

EL COMETIDO DEL TESAURO EN EL SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE

MG. CARLOS AUGUSTO RINCÓN SOTO



UNIVERSIDAD DEL VALLE

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

CALI

2016

EL COMETIDO DEL TESAURO EN EL SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE

MG. CARLOS AUGUSTO RINCÓN SOTO

TRABAJO DE GRADO PARA OPTAR EL TÍTULO MAESTRÍA EN CONTABILIDAD

DIRECTOR DEL TRABAJO:

MG. ENRIQUE JORGE AGREDA MORENO



UNIVERSIDAD DEL VALLE

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

CALI

2016

*A Dios, como inspiración
de mi vida.
A mis padres, abuela y hermanas, por
estar ahí siempre.
A mi esposa Biviana e hija Sofía,
por su amor incondicional.
Al maestro Jorge Agreda,
por sus consejos, su paciencia y ante todo, por su compañía.*

El cometido del tesoro en el sistema de información contable

Contenido

El cometido del tesoro en el sistema de información contable	5
Resumen	5
Palabras claves:	5
Problemática	5
Pregunta general	10
Objetivo General	10
Objetivos Específicos	10
Introducción	11
Los elementos que determinan la economía de la información	18
La dimensión de la realidad expuesta por la contabilidad	24
La clasificación del lenguaje contable	43
La contabilidad y la economía	49
Indicadores contables	54
Taxonomía	65
El Thesaurus	72
Trazabilidad contable	77
Taxonomía contable	81
La intersección de atributos en la contabilidad de diferentes estructuras	88
Modelación contable	91
El tesoro contable	92
Arquitectura del sistema de información contable	102

El concepto de taxonomía y tesoro en la contabilidad financiera	104
El concepto de taxonomía y tesoro en la contabilidad fiscal.....	105
El concepto de taxonomía y tesoro en la contabilidad de costos.....	106
El concepto de taxonomía y tesoro en la contabilidad social y ambiental.....	107
Conclusiones	108
Bibliografía	113

Índice de mapas conceptuales

Mapa Conceptual 1 Los recursos como estructura de propiedad	29
Mapa Conceptual 2 El lenguaje que describe la estructura de propiedad	34
Mapa Conceptual 3 El modelo para describir la estructura de propiedad	42
Mapa Conceptual 4 Los Estados financieros revelan indicadores y señales	57
Mapa Conceptual 3 La taxonomía y el Tesoro en el Sistema de información contable	78
Mapa Conceptual 4 La integración entre taxonomías y Tesoros en el Sistema de Información Contable	95
Mapa Conceptual 7 Relacionalidad y asociación entre Taxonomías y Tesoros del SIC	97
Mapa Conceptual 5 Modelización de la estructura del sistema de información	102

Índice de ilustraciones

Ilustración 1. Diagrama para la construcción de un modelo representativo de un sistema biológico real	36
Ilustración 2. Proceso de Modelación	39
Ilustración 3 Esquema del proceso de comunicación	46
Ilustración 4 Diagrama de Venn de las características y cualidades para las taxonomías contables	82
Ilustración 5 Diagrama de Venn de los aumentos en la estructura de propiedad de las taxonomías contables	83
Ilustración 6 Taxonomía integrada de la estructura de propiedad por intencionalidades	89
Ilustración 7 Función del tesoro en la elaboración de la taxonomía	92
Ilustración 8 Sistemas de información contable multi-usuarios	99
Ilustración 9 Esquema de grafos del plan de cuentas contable Alemán 1937	100
Ilustración 10 Esquema de indización de magnitudes en el plan de cuentas Alemán 1937	100

Índice de tablas

Tabla No. 1 Características y cualidades para las taxonomías contables	81
Tabla No. 2 Ejemplo de movimiento contable de las taxonomías	84
Tabla No. 3 Ejemplo de movimiento interno de las taxonomías contables	85
Tabla No. 4 Ejemplo 2 de movimiento interno de las taxonomías contables	86
Tabla No. 5 Documentos de Intercambio	96

El cometido del tesoro en el sistema de información contable

Resumen

La contabilidad actualmente utiliza el concepto de taxonomía para formular los informes que se deben entregar en los formatos del estándar XBRL, pero no hay una claridad para los contadores de lo que significa el uso, ni el significado de taxonomía dentro del lenguaje contable. Hay quienes lo asemejan erróneamente al nuevo plan de cuentas. El concepto de tesoro tiene una mayor incompreensión, que el de taxonomía cuando se asocia a la contabilidad, dado que es una terminología básicamente poco investigada. Entonces no existe una claridad en el cometido de estos términos en los diferentes procesos de clasificación del SIC, y cómo podría integrarse los conceptos de Tesoro dentro lenguaje contable, ni comprensión de cómo se formula la relación entre los tesoros y la taxonomía contable dentro del diseño del SIC, en la literatura escrita hasta el momento.

El sistema de información contable, debe tener en cuenta los procesos de separación y clasificación, como un fundamento básico para la ordenación, organización y funcionamiento del sistema. Sin este proceso de clasificación, sería imposible registrar, y extraer la información para la comunicación. Por lo tanto, los conceptos de taxonomía, ontología y tesoro, que están amarrados al proceso de ordenación y clasificación deben ser parte esencial, de la fundamentación teórica de cualquier sistema de información, como lo ha sido para la informática, educación y la bibliotecología.

Palabras claves:

Tesoro, Taxonomía, Sistema de información contable, lenguaje, trazabilidad contable.

Problemática

La clasificación es un proceso inteligente de organización de los saberes, datos, información y objetos, para ordenarlos coherentemente por medio de códigos y cuadrantes, reconocidos bajo un sistema mental, que puede ser individual o grupal, y que permite un proceso de comunicación interna o externa. Sin la clasificación sería compleja la comunicación, pues esta permite sesgar los procesos mentales y extraer los datos e imágenes al contexto discursivo.

Desde el principio de todos los tiempos, el ser humano ha venido realizando procesos mentales conducentes a la ordenación de su territorio, es decir, de su ámbito de acción, de todo aquello que compone su vida diaria. Supone ser una cualidad innata que da naturaleza a su ser, como individuo, así como especie. Esa ordenación, en principio inconsciente, pasó paulatinamente a convertirse en

clasificación consciente, por sucesivos añadidos de atributos y peculiaridades de los objetos, o pensamientos. Estos posteriores en el tiempo, fueron concebidos en su mente, como reflejo de su realidad circundante. (Currás, 2005, pág. 29)

La información contable está mediada por un código que ordena los significados y la estimación con que se describe los bienes y recursos de propiedad de un ente. La ordenación es una clasificación mental, que separa los objetos por sus atributos y peculiaridades, para signarlos, e integrados a la comunicación. Entonces, siempre que se tome el signo, traerá la carga simbólica del grupo de elementos que contiene las características y atributos dados. La contabilidad es una estructura, que abarca un conjunto de signos y símbolos que expresan procesos y representación de fenómenos relacionados con la propiedad, el mercado y el intercambio. Una estructura de signos que están interconectados para describir la condición en la que se encuentra los derechos de propiedad, y su transformación en el tiempo.

Los saberes contables entran en tensión con el espacio económico en una interpretación de los sistemas comerciales imperantes, lo político y lo social. El saber contable, hace parte de un contexto, un lugar donde convergen diferentes actores y saberes, que articula un tipo de relaciones que están de alguna manera clasificadas y signadas para la comunicación entre las partes, y permite la interacción entre ellos, dentro del contexto contable. El tejido en el que se desarrolla este trabajo, es la comprensión de los componentes del sistema de información contable, en la satisfacción de información, basada en la necesidad y utilidad de los usuarios.

La contabilidad ha determinado una asignación y clasificación de los fenómenos sobre los cuales realiza incidencias e inferencias en su interacción comunicativa entre usuarios, siendo importante para la determinación del proceso descriptivo que realiza. Los usuarios que se favorecen de la información contable, tienen necesidades heterogéneas, cada sistema de información dará prioridad a un grupo de usuarios principales, que ejercen mayor poder social y obligante a la revelación por parte del ente.

La información contable: es una descripción, en la que intervienen datos cargados de valor, atributos y propiedades que vienen de un ordenamiento y clasificación, y responden a unas

imposiciones legales, estándares, principios y teorías, enlazadas a unas lógicas algorítmicas dentro de una estructura de sistema de información contable (SIC). La información generada en el SIC, es importante para la elaboración de estrategias organizacionales y para el control de los procesos financieros, económicos y sociales, ejecutadas por los usuarios.

El SIC está compuesto por las fases de entrada-proceso-salida. La salida es un informe taxonómico, en el que están categorizados los bienes y recursos de la propiedad del ente. Para poder el sistema elaborar el informe de salida, modelada a las necesidades del usuario, debe diseñar una trazabilidad entre la salida, el proceso y la entrada de los datos. Los datos almacenados en el proceso, van a ser requeridos para la elaboración del informe. El proceso de acumulación de datos, debe abarcar unas reglas de ordenación, clasificación, y procedimiento, para poder conservar la trazabilidad hacia la salida de la información. Podría pensarse que las reglas de clasificación de los informes de salidas, deben ser iguales para clasificar el proceso de acumulación. Pero, las reglas de ordenación y clasificación del proceso podrían no ser iguales a la salida del SIC, dado que el almacenaje cumple una función de acumulación con fines de recuperación, y la salida cumple una función de descripción del objeto. Puntualizar las reglas que median en la clasificación del proceso, facilitaría comprender la trazabilidad del SIC. El proceso de guardar clasificadamente los datos, para posteriormente extraerse, se le reconoce como tesoro en áreas del saber de la informática y la bibliotecología (Currás, 2005). Concepto que puede ser utilizado para definir el proceso del sistema de información contable.

El tesoro es un proceso lógico y matemático, incorporado a la clasificación y organización de las bases de datos, para facilitar su extracción, en la elaboración de datos e informes de salida hacia los usuarios. El concepto del tesoro es utilizado en diferentes campos del conocimiento, como educación, psicología, el lenguaje, informática, bibliotecología, para la categorización, y posibilita ser un instrumento para la construcción sistemática de las taxonomías, y permite una trazabilidad, necesaria para diseñar el rastreo de datos de los sistemas de información. En la bibliotecología cumple una tarea significativa, al ser un instrumento que permite categorizar, clasificar e indizar los contenidos temáticos de los materiales bibliográficos para facilitar su localización, para lo cual existen dos estándares ISO, emitidos por el International Organization for Standardization: ISO 2788:2000 para tesauros

monolingües, y la norma ISO 5964:1985 para tesauros multilingües. En la informática el tesoro gestiona el orden de los datos, las interrelaciones para facilitar la captura de datos y su extracción de manera eficiente y rápida, especialmente para los programas reconocidos como buscadores.

La contabilidad actualmente utiliza el concepto de taxonomía para formular los informes que se deben entregar en los formatos del estándar XBRL, para presentación de los informes del estándar internacional de información financiera (Internacional Financial Report Standards IFRS), pero no hay una claridad para los contadores de lo que significa el uso de estos formatos, ni el significado de taxonomía dentro del lenguaje contable. Hay quienes lo asemejan erróneamente al nuevo plan de cuentas. El concepto de taxonomía, tesoro y ontología (Currás, 2005), es semejante para la intención de la clasificación, pero tiene fines diferentes. El concepto de tesoro tiene una mayor incompreensión, que el de taxonomía cuando se asocia a la contabilidad, dado que es una terminología básicamente poco investigada. Entonces no existe una claridad en el cometido de estos términos en los diferentes procesos de clasificación del SIC, y cómo podría integrarse los conceptos de Tesoro dentro lenguaje contable, ni comprensión de cómo se formula la relación entre los tesauros y la taxonomía contable dentro del diseño del SIC, en la literatura escrita hasta el momento.

La contabilidad describe la situación en la que se encuentra los recursos de la organización, y los efectos que se dan por los intercambios. Este proceso de descripción, se realiza por medio del lenguaje, el cual utiliza la clasificación y ordenación de los términos, que demarca ontológicamente, y que le permite identificarlos y comunicarlos. El sistema de información contable, debe tener en cuenta los procesos de separación y clasificación, como un fundamento básico para la ordenación, organización y funcionamiento del sistema. Sin este proceso de clasificación, sería imposible registrar, y extraer la información para la comunicación. Por lo tanto, los conceptos de taxonomía, ontología y tesoro, que están amarrados al proceso de ordenación y clasificación deben ser parte esencial, de la fundamentación teórica de cualquier sistema de información, como lo ha sido para la informática, educación y la bibliotecología.

El tesoro contable es un hito del proceso de planeación del sistema de información contable, entendido como arquitectura del SIC. El concepto del tesoro no ha sido abordado de manera rigurosa por la contabilidad,¹ y su comprensión puede llegar a ser significativo para explicitar la coordinación de la estructura del sistema de información. La formulación del tesoro al parecer determina la satisfacción del sistema de información contable a sus diferentes usuarios, porque es el proceso que articula la planeación para entregar los resultados de la salida del SIC.

Por lo abordado hasta el momento, la pregunta clave a responder es ¿Cuál es el cometido del concepto de tesoro en el sistema de información contable?, lo cual llevaría a la comprensión de un concepto que podría impactar tanto en la práctica y posible teorización de los sistemas de información contable. La metodología a utilizar para responder a esta pregunta, es dar primero interpretación a los fines del sistema de información contable, a los elementos que lo componen utilizando una estrategia sistémica, bajo la metodología hermenéutica-fenomenológica. “Su objetivo es describir el estado, las características, factores y procedimientos presentes en fenómenos y hechos que ocurre” (Lerma, 2010, pág. 63) Dicho desde (Aktouf, 2011) se trata de una aplicación de nociones teóricas o, más directamente, de un estudio sobre un aspecto preciso de la realidad. Pues se requiere determinar cuál sería la razón de ser del tesoro en la contabilidad, para concebir el concepto de tesoro contable. La búsqueda conceptual del ser, es una búsqueda ontológica, y su metodología según Heidegger (1941) es hermenéutica-fenomenológica.

Para Ricoeur (2002, pág. 19) “la primera pregunta olvidada es la pregunta por el sentido del ser. La pregunta ontológica es aquí una pregunta fenomenológica”. En acuerdo con Heidegger (1951, pág. 46) “la ontología solo es posible como fenomenología”. El acceder al “ser” del ente –para conceptualizarlo- es buscar en muchos casos el sentido encubierto, no para precisarlo en su totalidad, sino deducir lo que representa; siendo una tarea de deducción progresiva. Para Heidegger (1941, pág. 25) llama concepto “a las representaciones en las que traemos ante nosotros un objeto o la totalidad de dominios de objetos en general”. Pues

¹ Hay un texto llamado An accounting Thesaurus 500 years of accounting de R.J. Chambers (1995), el cual no fue tomado en cuenta para esta tesis. Dado que el concepto de tesoro trabajado en este libro, es desde la bibliotecología y no desde contabilidad. El libro recopila la extracción de textos y frases de contabilidad escrito por diferentes autores, por lo tanto, es un tesoro bibliotecológico. El concepto de tesoro desarrollado en la tesis, es traído de manera transdisciplinar para explicar las reglas del diseño del sistema de información contable.

se trata de buscar el ser del concepto del tesoro, desde los usos que le dan otras áreas del saber, para después de manera transdisciplinar, precisar cómo podría este concepto explicar una fase del SIC. Para la Heidegger (1951) llegar a conceptualizar el sentido ontológico del fenómeno, debe “ganarse el horizonte de la comprensión y posible interpretación del ser” (pág. 49).

“Fenomenología es ante todo un modo de investigar, en concreto: hablar de algo tal como ese algo se muestra y sólo en la medida en que se muestra” (Heidegger, 1998, pág. 96). Es liberar el concepto: ganarse la comprensión y posible interpretación del ser, “es la forma de acceder a lo que debe ser tema de la ontología y la forma demostrativa de determinarlo. El concepto fenomenológico de fenómeno entiende por “lo que se muestra” el ser de los entes, su sentido, su modificaciones y derivaciones” (Heidegger, 1951, pág. 45).

La hipótesis general a validar dentro del trabajo, es que se puede integrar el concepto de tesoros a la contabilidad para la comprensión del SIC, el cual cumple una función distinta a la taxonomía contable, y la explicación de las reglas que intervienen en su formación, podría ofrecer claridad al sistema contable, para facilitar la formación de técnicas más eficientes de acumulación para la extracción de la información. La conceptualización del tesoro contable puede llegar a ser una teoría para analizar los esbozos de las estructuras de sistemas de información contable de las organizaciones. Además, reconocer el juego entre taxonomías y tesoros, puede ayudar a entender la integración de las estructuras de la formulación de otras contabilidades, como la social, ambiental, cultural, etc.

Pregunta general

¿Cuál es el cometido del tesoro en el sistema de información contable?

Objetivo General

Bosquejar el concepto de tesoro en el sistema de información contable

Objetivos Específicos

Interpretar la función lógica del tesoro en la clasificación

Comprender el proceso del tesoro en la práctica contable

Estructurar la funcionalidad del tesoro en el sistema de información contable

Introducción

Para comprender el concepto de tesoro contable y su cometido dentro del sistema de información, se dilucidará primero, cuál es la función del sistema de información contable (SIC) para las organizaciones y cuáles son las variables que intervienen y se relacionan en el cometido del SIC. Existe una similitud del concepto de tesoro contable, al concepto de taxonomía, pero cada uno cumple una función distinta, asociativa y relacional en el SIC, que debe ser esclarecida para poder comprender el objeto de cada una. Pues el sistema de información contable puede ser comprendido en la relación de varias taxonomías y tesoros que se integran conjuntamente; esta dilucidación se interpreta en este trabajo desde el paradigma teleológico de la contabilidad, enmarcada en la mirada de la economía de la información desde la posición institucionalista para hablar del objeto que la contabilidad comunica, y que por lo tanto clasifica.

El SIC tiene unos objetivos teleológicos dentro del ente empresarial, que permite ser garante a las necesidades de unos usuarios; en el cumplimiento de sus necesidades. La finalidad demarca el cometido del SIC, y de las variables que intervienen dentro de este. Para ello se clarificará el concepto del objeto de la contabilidad, como un concepto dinámico que se adecua a las nuevas necesidades cambiantes de la economía, enmarcada en la catalaxia, como centro del proceso económico. Para la catalaxia, desde una mirada copernicana, determina el intercambio como fenómeno básico del análisis económico para la obtención de la riqueza (Levín, 2003, pág. 7); los factores que la dan eficiencia o ineficiencia al intercambio son estudiados como parte clave de la organización social.

Este estudio se delinea desde la mirada neoinstitucionalista de la economía, que utiliza la metodología sistémica para interpretar y comprender hermenéuticamente el comportamiento social, para modelar la realidad económica, teniendo en cuenta que esta es afectada, no solo por las variables de oferta y demanda, sino también por otra cantidad de variables, entre ellas, las instituciones: conceptualizado como la costumbre, la cultura que ordena el comportamiento común de los actantes del mercado, algunas veces puede generar estructuras organizativas

que permiten ordenar y coordinar el comportamiento de manera explícita o implícita. “las instituciones son las reglas del juego en una sociedad o, más formalmente, son las limitaciones ideadas por el hombre que dan forma a la interacción humana”. (North, 2006) Estas instituciones van a formar parte esencial del comportamiento y elección de los participantes del mercado. La contabilidad es un tipo de institución para los diferentes mercados, dado que permite describir por medio de los informes la situación en la que se encuentra otras instituciones como los derechos de propiedad y el efecto del intercambio sobre estos, de tal manera que afecta y es afectado por otras instituciones económicas. La contabilidad influye en las decisiones de intercambio, ofreciendo confianza o lo contrario, al mercado y a la sociedad. “en contraste el institucionalismo introduce el estudio de los perjuicios o beneficios colectivos de las elecciones económicas de los individuos, así como las tensiones y contradicciones entre la maximización individual y la maximización del bienestar colectivo” (Ayala J. , 1999, pág. 41).

El neoinstitucionalismo ve la información como un recurso, un producto, que tiene un costo para el usuario, siendo una institución que le da confianza al intercambio económico. La asimetría de la información en algunas de las partes de un acuerdo económico, puede llevar al fracaso del intercambio, a la selección adversa, aversión al riesgo o al posterior riesgo moral. El intercambio es el motor de la economía, y la humanidad ha creado instituciones como el mercado, la moneda, el contrato, el Estado, la regulación, la contabilidad, la empresa, etc., que permiten dinamizarlo, volverlo eficiente y acrecentarlo geográficamente.

La información es un elemento muy importante para el intercambio, pues permite darle claridad al usuario que toma las decisiones y en muchos casos determinará su conducta. Tomando de Ayala (1999) que extrae de Keynes dice que “la información es el lubricante más importante del intercambio... la falta de información alimentaría nuestros miedos, pánicos e incertidumbre, y probablemente nos llevaría a tomar decisiones equivocadas”; en contabilidad, la información describe el resultado de los intercambios sobre los recursos de la organización, “R. Coase, por ejemplo, escribió que la teoría económica debería acercarse más al estudio de los problemas de información para alcanzar una más adecuada interpretación de la realidad” (Ayala J. , 1999, pág. 135) la información es necesaria, porque ella revela por medio de estimaciones, la situación de la organización, después de los intercambios desarrollados, cómo quedaron sus recursos, para alinear la estrategia al cumplimiento de los objetivos.

Las instituciones eficientes adecuadas a los contextos culturales pueden apoyar el crecimiento y bienestar de la economía, “Las instituciones sirven para generar un ambiente de cooperación y coordinación, pero también son fuentes de conflictos y fricciones sociales cuando los agentes negocian en el intercambio o toman elecciones individuales y colectivas” (Ayala J. , 1999, pág. 56) cuando las instituciones son ineficientes a los contextos culturales pueden volver lento y angustioso los intercambios. La economía neoclásica por ejemplo, sugiere que las instituciones son resultado del intercambio que ocurre en el mercado. Es decir, los agentes incluidos el Estado, seleccionan las instituciones de acuerdo con los criterios de eficiencia económica (Ayala J. , 1999, pág. 56). La eficacia de las instituciones aporta sistémicamente a las otras instituciones y al bienestar de la comunidad, facilitando el acceso a los recursos por medio de instituciones que faciliten el intercambio, “la calidad de las políticas públicas y de las instituciones, afirma M. Olson, es el factor decisivo en el crecimiento económico. Los países que han sabido elegir las bien, obtienen mejores resultados, en cambio, los que han hecho malas elecciones se estancan y aún retroceden” (Ayala J. , 1999, pág. 350).

El intercambio es un acuerdo entre partes que permite cambiar objetos de valor, que son ajustados a los mecanismos de apreciación, para poderlos transar. El hombre no es capaz de producir todos los productos de su necesidad y deseo, que le producen satisfacción y bienestar, por lo que llega a ellos por medio del intercambio. La acumulación de estos objetos de valor, satisfactores de bienestar económico, se objetiva como la finalidad humana y entendimiento de riqueza. Los cuales se pueden obtener por medio de la producción, del intercambio o el despojo. Dependiendo de la organización social, legitima cualquiera de ellos como medio para llegar a la riqueza; siendo el despojo un modelo rápido pero que lleva al pirateo imperialista, que al final reduce los procesos de producción, dado que no incentiva al individuo a producir, si va ser privado de su usufructo, y por lo tanto, disminuye el bienestar general. Conviniendo la humanidad en un proceso socio-histórico, la producción y el intercambio como sistemas económicos legítimos, legalizados por la institución del Estado, organismo de poder autorizado para salvaguardar los derechos de propiedad de los bienes producidos o intercambiados.

Para la teoría cataláctica ² el fenómeno del intercambio es una forma natural del comportamiento humano en general, “cree inherente a la condición humana el carácter mercantil de las relaciones sociales” (Levin, 2003). El análisis de la economía y de por sí de la información contable está dada sobre el efecto de los intercambios sobre los recursos. “El único problema de una economía de intercambio (como también suele llamarse, acotamos la cataláctica) es entonces la redistribución óptima de estos bienes” (Levin, 2003, pág. 2)

Para Coase (1937) en la <<naturaleza de la empresa>> busca descubrir por qué surge la empresa en una economía especializada de intercambio. Las firmas se crean para coordinar y disminuir los costos de transacción que se dan dentro de los intercambios, con la intención de producir excedentes de recursos “de acuerdo a Coase, la firma existe por su habilidad para economizar en ciertos costos de usar el mercado y por lo tanto, la organización de cierta actividad económica se realizará dentro de una firma si los costos de coordinar la producción dentro de ella son menores que los costos en que se tendría que incurrir si se compra el insumo a través del mercado” (Tarziján, 2003, pág. 150). Los intercambios son un instrumento para llegar a los recursos que no se logran producir. En la producción misma, existe un intercambio de elementos, trabajo, tiempo, etc., las empresas se crean con la intención de coordinar los intercambios y obtener excedentes en la circularización de estos. “En efecto, los individuos diseñan organizaciones para lograr la maximización de beneficios y utilidades. Aparentemente las organizaciones tienen una mayor capacidad para encarar las restricciones institucionales, tecnológicas y presupuestarias, que obstruyen o limitan los esfuerzos individuales en pro de maximización de utilidades o beneficios”. (Ayala J. , 1999, pág. 290) El fenómeno de “los negocios” está compuesto por los intercambios que se han logrado cerrar entre partes interesadas de dichos bienes o servicios.

La contabilidad se reconoce como “el lenguaje de los negocios”, (López & Rodríguez, 2003, pág. 64), El profesor Ijiri (1975) dice: “*As the language of business, accounting has many things in common with other languages. The various business activities of a firm are reported in accounting statements using accounting language*” (pág. 14). “*Viewing accounting as a language can clarify the role of standard setting and point to a host of new research questions*” (Bloomfield, 2008, pág. 435). En Requena (1986) se expone que “la Contabilidad es el arte

² Encontramos en Levin (2003) que extrae de John Ruskin y R. Whatelyhabian; que entendían la economía política como la ciencia del intercambio, a la cual denominaban Catallactics.

de medir y comunicar la información financiera” (pág. 14); la información financiera, es una comparación monetaria de los recursos obtenidos, la moneda es un instrumento creado por, y para el intercambio, en últimas lo que ha descrito el modelo contable es el resultado de los intercambios, sobre los recursos, bajo los elementos del lenguaje que utiliza, y que ha venido modificándose para mejorar su instrumental, con el objetivo de optimar la información que comunica a sus usuarios. La estimación monetaria no es un instrumento de medición de la contabilidad, es un instrumento de estimación de los intercambios.

El objetivo de la información ha cambiado con la forma cataláctica de la sociedad,³ respondiendo a nuevas necesidades y deseos de los usuarios, según el sistema económico. Igualmente acoge las nuevas teorías y tecnologías que el sistema social crea. Interpretando de Bauman y de May (2007) la siguiente apología de la sociología (léase la contabilidad) “de esa manera la sociología se convierte en un sitio de flujo constante con recién llegados que agregan nuevas ideas y estudios de la vida social a esos mismos estantes. La sociología en este sentido, es un sitio en constante actividad que coteja los saberes recibidos con las nuevas experiencias y, de esa manera en el proceso, suma al conocimiento y cambia la forma y el contenido de la disciplina” (pág. 11) la misma analogía aplicada a la contabilidad, daría a entender que el conocimiento contable tampoco es un saber estático, es afectado transdisciplinar e interdisciplinariamente por otros saberes, anteriores o recién captados por el hombre, para aplicarlos a la comprensión y aplicación de su componente epistemológico.⁴

³ Cuando no existía la moneda, la contabilidad tenía otros instrumentos que le permitían describir los recursos y los intercambios que había desarrollado. No desde siempre la contabilidad tuvo la medición monetaria como un instrumento de la descripción de los recursos. Lo que sí realizó siempre, fue descripción desde las herramientas que poseía, de los recursos y de los intercambios (contratos). Estas herramientas para la elaboración de la información han mejorado con el tiempo y se han vuelto más eficaces, adecuadas a las necesidades mercantiles de cada tiempo. “Jean Fourastie, en La Contabilité dice parece plenamente demostrado que entre los tres mil cuatrocientos y los tres mil doscientos años A. C., los asirios, llevaban la contabilidad por medio de un índice de contratos... en el imperio Egipcio dos mil quinientos años A.C. los escribas llevaban testimonios de todas las actividades financieras” (Gertz, 1976). Hay evidencia de modelos contables antes de que acuñaran las monedas. El modelo contable no tomó la descripción monetaria hasta ser un instrumento generalizado del intercambio.

⁴ Este trabajo intenta relacionar otros saberes axiomáticos transdisciplinares, reconocidos como teóricos (teorías de otras ciencias, relacionado a la contabilidad) (Lemos, 2008, pág. 81) pertenecientes a otras áreas de las ciencias, para relacionarlos al comportamiento asociativo de la contabilidad, para explicar y soportar unos posibles postulados que la comunidad académica deberá revisar y contrastar. Este análisis metodológico que procede de la teoría de sistemas, permite analizar comportamientos relacionales de variables teorizados, que pueden ser asociados a conductas parecidas en otras variables de diversas áreas del saber, como plantea Bertalanffy “de manera que la teoría general de los sistemas tiene que ser, metodológicamente, un importante medio de controlar y estimular la transferencia de principios de uno a otro campo, y ya no habrá que repetir o triplicar el descubrimiento de los mismos principios en diferentes terrenos, aislados entre sí. Al mismo tiempo, formulando criterios exactos, la teoría general de los sistemas, evitará analogías superficiales inútiles para la ciencia y perniciosas en las consecuencias prácticas” (Bertalanffy L. V., 1976, pág. 83).

Este trabajo es un aporte transdisciplinar e interdisciplinar a la teorización de los sistemas de información contable, que acoge conceptos de otras áreas del saber y las relaciona con el quehacer de la contabilidad, para explicar su cometido en la trazabilidad de la elaboración de su objeto, haciendo una relacionalidad desde la lógica hermenéutica-fenomenológica, como método para describir el proceso sistémico y teleológico de la contabilidad. Para ello se asocia a las líneas de la economía de la información del neoinstitucionalismo, al paradigma de utilidad de la información para la toma de decisiones del modelo teleológico, a la contabilidad como lenguaje del estructuralismo, a la teoría de sistemas de Bertalanffy, como elementos que soportan la conceptualización con los cuales se ha realizado la inclusión del tesoro contable, dentro del sistema de información contable.

La metodología utilizada para abordar el problema de describir el cometido del tesoro contable, es hermenéutica-fenomenológica, en “el punto de vista genético en Heidegger es, ..., el de la degeneración y recuperación del sentido” (Bertorello, 2003, pág. 3) la mirada básica que realiza la catálaxia y el institucionalismo sobre el surgir de la economía, desde la ciencia del intercambio, permite retornar la mirada del objeto de la contabilidad, “en la medida en que esta lógica remite siempre al origen del sentido, y desde allí traza su genealogía, es una lógica de las condiciones de producción del sentido” (Bertorello, 2003, pág. 4), recuperar el sentido, permite analizar el hecho desde una circunstancia genérica que asiente ser inductiva a los demás fenómenos,⁵ “el sujeto por medio del proceso de percepción del objeto hace surgir la realidad; por tanto, la realidad sería una realidad percibida, que no podría existir sin la interacción entre el objeto y el sujeto. Así pues, la realidad ni es representada, ni es construida por el sujeto, sino que es percibida por éste” (Hidalgo, 2009). Entonces lo que se presenta en este trabajo con el tesoro y la taxonomía, es un desocultamiento de algunos fenómenos que han existido en la práctica contable, e interactúan y se relacionan de manera coherente en el SIC, para conceptualizarlos y teorizarlos. “En el curso de la historia el esfuerzo científico y

⁵ Los conceptos de contabilidad son generalmente explicaciones pragmáticas de su quehacer, más que de su ser. Como se encuentra en Estanislao Zuleta, donde expone de Platón, diálogos Sócrates, Teodoro y Teetetos, sobre qué es el barro, Teetetos contesta que es con lo que se hace los ladrillos, las tejas y las paredes; pero Sócrates le dice que un niño con esa definición no podría determinar qué es el barro, pero si él le dice que el barro es tierra mojada, podrá representar fácilmente el ser de la cosa. (Zuleta, 1974) Ir al sentido mismo del fenómeno, permite desnudar la cosa desde el saber mismo. El mejorar el conocimiento de la cosa, permite una mejor manipulación del fenómeno en sí, y de sus relaciones con otros fenómenos. Al menos permite mejorar el lenguaje con que se conceptualiza, entre los hechos pragmáticos con el que interactúa.

filosófico se ha visto incrementado por un esfuerzo de sistematización racional: el intento ha sido de establecer una concatenación de conocimiento que haga derivar lo mejor posible unos de otros, que se vinculen siempre entre sí, a partir de conocimientos fundamentales, es decir, a partir de elementos inmediatamente dados cuyo valor se imponga de por sí y que puedan servir de base a la construcción científica” (Van, 1956, pág. 18).

La contabilidad tiene una intencionalidad, la cual le da sentido a su objeto, pues este determina la lógica de la interacción entre las variables que intervienen en el sistema de información contable. Encontrar el objeto requiere un proceso de degeneración y recuperación del sentido, o sea volver al origen “de lo que se trata es de reconstruir la génesis de una determinada mirada sobre las cosas. Para ello es necesario conquistar el punto de vista que accede al origen tal como es” (Bertorello, 2003, pág. 2) para comprender la lógica del objeto, que le da sentido a la intencionalidad, es necesario deconstruir y reconstruir el saber, esta visión de Heidegger “da cuenta de la condición hermenéutica de su fenomenología” (Bertorello, 2003, pág. 1) devolviéndose al nacimiento del hecho que conceptualiza al sentido; esta ha sido la metodología utilizada para comprender los fines que intermedia en el sistema de información contable, y donde se introduce posteriormente el concepto de taxonomía y de tesauro contable; el cómo se elaboran, y cómo esta puede ser comprendida y contrastada desde la praxis misma, del proceso contable empresarial y normativo de la contabilidad. Pues lo que puede darle validez a las comprensiones aquí llegadas, es la interacción entre postulado y la realidad.

La dinámica para exponer la relación de las líneas conceptuales y los postulados soportes en este trabajo, será la de mapas conceptuales. Los cuales serán una guía para delinear un marco lógico, según Moreira “son propuestos como una estrategia potencialmente facilitadora de un aprendizaje significativo” además lo define como “son sólo diagramas que indican relaciones entre conceptos, o entre palabras que usamos para representar conceptos” (Moreira, 1997, pág. 87) que servirá para proponer un orden conceptual, y explicar los diferentes conceptos que soportarán el cometido del tesauro contable, desde una lógica neoinstitucionalista.⁶

⁶ No es la única estrategia de representación de conceptos, pues está la matricial, esquemas, etc., pero para el autor es la que más se adecua a sus fortalezas didácticas.

“Desde el principio de todos los tiempos, el ser humano ha venido realizando procesos mentales conducentes a la ordenación de su territorio, es decir, de su ámbito de acción, de todo aquello que compone su vida diaria. Supone ser una cualidad innata que da naturaleza a su ser, como individuo, así como especie. Esa ordenación, en principio inconsciente, pasó paulatinamente a convertirse en clasificación consciente, por sucesivos añadidos de atributos y peculiaridades de los objetos, o pensamientos. Estos posteriores en el tiempo, fueron concebidos en su mente, como reflejo de su realidad circundante.” (Currás, 2005, pág. 29)

Los elementos que determinan la economía de la información

“En (Bry y Casta, 1995) No se deben confundir los modelos contables con las realidades que tratan de explicar” (García Casella, 2002, pág. 211). En el continuo interpretar de la realidad económica, se ha tendido a perder el sentido real de lo que se describe, la intención de este proyecto es como dice Husserl, es volver al nacimiento de la cosa misma, es mirar desde la esencia, deconstruir el conocimiento formado, para poder regresar al nacimiento del sentido, pues en la construcción del saber suele generarse una mezcla de intereses que terminan formando otro fenómeno como tal, degenerando el sentido mismo (Alvarez, 2011). La metodología fenomenológica de describir la cosa misma, desde su esencia, sin integrarle inicialmente ninguna intencionalidad, permite llegar a una mejor explicación del sentido mismo de la cosa analizada. (Reyes A. , 2007) Los fenómenos no pueden analizarse sin la integración y relacionalidad que en el camino, realizan otros fenómenos e intereses de los usuarios sobre él, esto permite considerar el saber sistemático de las cosas, nada puede analizarse separado del todo. El todo afecta y permea la secuencia de los fenómenos, su significado conceptual solo se podría analizar desde la correspondencia congruente de la relación: causa- efectos que intervienen en el sistema. Es por ello que para este trabajo se utiliza la integración de la

metodología de sistemas para explicar los fenómenos que componen el sistema económico, explicados en el sistema de información contable.⁷

Los referentes del institucionalismo, el cual considera que la economía de la información es una institución trascendente en la elección de los intercambios, vinculada al comportamiento de la economía, “la función principal de las instituciones en la sociedad es reducir la incertidumbre estableciendo una estructura estable (pero no necesariamente eficiente) de la interacción humana” (North, 2006, pág. 16) La información es un instrumento básico que afecta el comportamiento de los usuarios, en la elección de sus acuerdos e intercambios. La información no es gratuita, es un producto que tiene costo, y como tal se espera beneficios. El sistema de información contable de una organización, es un producto en el cual se invierte con la intención de obtener beneficios en el control, coordinación y toma de decisiones adecuadas en el cumplimiento de las metas organizacionales. “La información es un bien, un bien que es caro de producir y de transferir. Dadas la distribución de la información y la tecnología para producir y transferir información, la asignación de los recursos es eficiente” (Brickley, Smith, & Zimmerman, 2005). Para Ayala (1999) “la economía debe proponer una teoría que nos explique la conducta, las elecciones y el intercambio cuando la información es incompleta, se encuentra desigualmente distribuida, y el proceso de adquirirla y usarla es costoso” (pág. 135).

8

El sistema microeconómico de una empresa es diferente al sistema de información contable, el primero está determinado por el importe de recursos, por medio de intercambios que se realizaron en el proceso de fabricación, administración y distribución de una organización, para lograr obtener su objetivo. El sistema de información contable es la metodología de revelación

⁷ Un sistema no debe analizarse desarticulado de los demás, o sea del todo, como si no tuviera interconexiones, pues perdería la racionalidad de su lógica. Cuando (Requena J. , 1986, pág. 157) trae de Mattessich “las transacciones contables pueden, pero no necesitan corresponderse perfectamente con una transacción económica o, en otras palabras, el conjunto de transacciones contables no ha de ser necesariamente isomorfo al conjunto de transacciones económicas” parece que el problema de desarticulación sistémica que expone se debe a la conceptualización de cuenta como fenómeno económico en sí mismo. Pues una alta diferencia entre la contabilidad y la realidad económica, llevará a problemas de asimetrías de la información, haciendo que la información contable no sea apta para el control y la toma de decisiones.

⁸ Ayala toma de Stigler que la “información es un recurso valioso y el conocimiento es poder”, este poder es utilizado en los acuerdos que se realiza en los intercambios, en no poseer la información necesaria que le permita mejorar las negociaciones, llevará a problemas tan comunes como el costo de agencia.

que permite describir bajo un lenguaje de comunicación planteado en indicadores y señales, las circunstancias en que se dio el respectivo intercambio y los efectos sobre los importes de recursos.⁹ El primero es entonces la existencia de los hechos relacionales de los múltiples intercambios de adquisiciones, consumos y distribuciones que la organización realiza con la intención de articularlos a una planeación empresarial, el segundo son los datos que los representan.

El sistema microeconómico como fenómeno de estudio, pertenece a otro sistema más amplio, y a la vez tiene otros subsistemas. (Bertalanffy L. , 1976) Visto desde la fenomenología, todo fenómeno: pertenece, está relacionado y emerge de varios fenómenos. Comprender el fenómeno es entender una parte de las disímiles relaciones y sentido de este con los demás y lo demás. El sistema microeconómico no es un sistema aislado, que se pueda comprender desde sí mismo. Interpretar las relaciones del sistema microeconómico con el sistema organizacional, permite comprender que este a la vez pertenece a otro sistema macroeconómico, en el cual cumple unas operaciones de producción e intercambio, que sirve para la elaboración de recursos para las necesidades humanas. La relación de acumulación de recursos permite ser reinvertida en la obtención de nuevos recursos, que se realizarán por medio del intercambio en un entramado de relaciones bifurcadas, dependiendo de la necesidad de los usuarios que intervienen dentro de las compensaciones. La organización tendrá múltiples interpretaciones y formas de describir los resultados de los intercambios sobre los recursos.

Deben existir incentivos para poder que se cumplan los diferentes intercambios de adquisición y producción, para conseguir intercambiarlos nuevamente por otros recursos, que permitan seguir el ciclo de los intercambios; esto accede que las partes puedan obtener los recursos necesarios para cumplir con sus incentivos, “el intercambio es un juego cooperativo que beneficia a ambos” (Ayala J. , 1999, pág. 85), poder lograr un acuerdo entre partes, para darse el intercambio, ambos deben ofrecer elementos que el otro esté dispuesto a obtener, en las cantidades y circunstancias debidas. La organización deberá coordinar los múltiples acuerdos,

⁹ Para los procesos de descripción la contabilidad hace uso de los instrumentos del lenguaje natural y del lenguaje matemático, en las modelaciones y metodologías que ha elaborado y estandarizado. La estimación monetaria (medición del acuerdo de intercambio) es un elemento importante de la descripción contable.

articulando los diferentes incentivos, de todas las partes que tienen correspondencia, intentando de mayor o menor manera cumplir con las motivaciones que conducen a los acuerdos. Algunos de estos acuerdos serán controlados, limitados y vigilados por el Estado, con la intención de manipular su amplitud, dada la importancia de algunos de estos acuerdos para la estabilidad social.

La coordinación que realiza la organización de todos los intercambios, tendrá prioridades en cumplir con los incentivos de los usuarios más influyentes, que disponen la existencia de ella misma (Brickley, Smith, & Zimmerman, 2005). Generalmente los usuarios aportantes de capital, acuerdan obtener beneficios de sus intercambios, los cuales son los excedentes de los recursos que se obtuvieron de la coordinación. De lo contrario, sin este incentivo, preferirán extraer sus capitales e intercambiarlos en otra gestión que les permita obtener excedentes. Esto indica que los intercambios de consumo y distribución, tienen unas motivaciones en un orden de prioridades coordinadas, dependiendo la influencia de los usuarios, lo cual sustenta la continuidad de la organización.

Generalmente, los intercambios son medidos bajo instrumentos que la humanidad ha elaborado con la intención de facilitar su eficiencia, entre ellos el mercado y los instrumentos monetarios. Los intercambios son estimados bajo instrumentos monetarios, que permiten una comparación de la capacidad de intercambio de los recursos dados y obtenidos. Los catalíticos como Hayek determinan que el intercambio es un buen mecanismo para analizar el sistema económico (Buchanan, 2009).Cuál sería el valor justo del intercambio, que determine las diferentes motivaciones e incentivos alineados, que además satisfaga los consumos de intercambios acumulados; esto ha sido estudiado por las diferentes escuelas económicas, con diferentes posiciones encontradas, siendo un tema histórico y actual apasionante (Cachanosky, 1994).

Uno de los primeros incentivos que debe darse prioridad, es la estimación de la capacidad de coordinación de los intercambios para crear excedentes para los usuarios que aportaron su capital financiero e intelectual, como un término preliminar y sustentable de compensación de una organización. Este excedente después de impuestos, que es ulterior de haber pagado el

intercambio acordado con el Estado. Entonces, en el sistema microeconómico, se da la gestión de los intercambios para la fabricación, administración y distribución que coordina la organización, con la intención de que los intercambios de distribución de los productos realizados proporcionen unos excedentes de recursos.

El sistema de información describirá la participación de cada fenómeno económico asimilado a los requerimientos del usuario. El sistema de información describirá los grupos de intercambios que se ejecutaron para la fabricación, administración y distribución. Dependiendo el alcance y la necesidad del sistema de información, éste ofrecerá información detallada de cada fenómeno. Se debe entender que el sistema de información en sí mismo, fabrica un producto llamado informe; y como todo producto tiene un costo, dado que articula consumos de intercambios para poder fabricarlo. Se espera que de todo costo, se obtengan beneficios. Entonces la información debe ser un producto que compra el usuario de la organización para controlar y tomar decisiones, y éste le debe proveer el grupo de información de los fenómenos necesarios para esto, de tal manera que se dé una equivalencia entre el costo y el beneficio. Pues cuando los costos sean más altos que los beneficios que provee el producto, el usuario va preferir no realizar el intercambio de adquisición o fabricación de información. Entonces se espera que el sistema de información no sea oneroso, este debe permitir una relación proporcional entre costo-beneficio, “la información es una mercancía-bien económico escaso e imperfecto, su valor está determinado por las leyes del mercado, por tanto es posible asignarle un valor económico a la información. Dentro de la racionalidad económica los beneficios obtenidos de la utilidad de la información deben exceder sus costos”. (Lemos, 2008, pág. 96)

El sistema microeconómico, expresa la realidad de los intercambios sobre los recursos de la organización, y el sistema de información modela un tipo de comunicación por medio de indicadores para describir el efecto de los intercambios sobre los recursos. Entonces las estrategias administrativas de coordinación, no tienen efectos directos sobre la información, sino sobre los elementos que afectan los intercambios, y estos sobre los recursos. Siendo el sistema de información un instrumento que describirá la situación de los fenómenos que intervienen en la adquisición, consumo y distribución, al detalle que requiera el usuario

coordinador, hasta donde exista estudios claros econométricos para describir ciertos fenómenos y que además los recursos invertidos sean razonables.¹⁰

La modelación del sistema de información debe permitir representar la dimensión de la realidad sobre la que hay claridad, en el consumo de los recursos invertidos dentro del sistema microeconómico, en los diferentes intercambios. La modelación contable es un lenguaje de comunicación que permite por medio de indicadores y señales, describir la situación económica y financiera de la organización, después de los intercambios desarrollados para el proceso de fabricación, administración y distribución. Cuando el sistema de información no logra dibujar el sistema microeconómico o la estrategia de la organización, la información ampara alta asimetría con la dimensión de la realidad que desea percibir, esto no le permite al usuario coordinador, controlar o tomar decisiones desde la información obtenida, “no hay ni que decir que a menudo existe incongruencias entre modelo y realidad. Hay modelos matemáticos muy complicados y rebuscados, pero no deja de ser dudoso cómo podrán aplicarse al caso concreto; existen problemas fundamentales para los cuales no disponemos de técnicas matemáticas” (Bertalanffy L. , 1976, pág. 22).

El modelo debe responder a la necesidad de información que requiere el usuario sobre el sistema microeconómico. La metodología implementada en el sistema de información, debe satisfacer al modelo. Las organizaciones implementan sus sistemas de información reconociendo las metodologías comerciales que existen en la academia y en el mercado de implementadores. “La elaboración de modelos que reflejen dinámicas esperadas, lejos de ser un mero ejercicio de autocomplacencia, resulta un paso esencial para la comprensión de cualquier sistema” (Goñi & Martín, 2006, pág. 1). En Lemos (2008) “Si bien Pierce acepta la realidad general independiente de la representación, coloca la representación como característica manifiesta de la realidad de la mente, fundada de manera privilegiada por la palabra, la palabra cuyo significado es lo que el hombre quiere que signifique” (pág. 50).

¹⁰ La información debe satisfacer al cliente, al usuario comprador; la información debe acordar un precio que esté dispuesto a pagar el usuario, en una relación de costo-beneficio; el vendedor del bien (información), debe tener claro su alcance y responsabilidad, pues no puede vender aquello que no sabe realizar, o que su costo se vuelve oneroso.

La dimensión de la realidad expuesta por la contabilidad

Se expone comúnmente que la contabilidad sirve para representar la realidad del sistema económico, “el método contable consiste, por tanto, en un conjunto de postulados y premisas subsidiarias que permite someter a observación la realidad económica” (Cañibano, 1982), para Manso y Garay (1998) la contabilidad es una forma de representación que utiliza un lenguaje sígnico para expresar fundamentalmente aspectos económicos de la realidad, en Gómez (s.f.) “o como afirma el profesor Calafell “captar, considerando a la realidad desde un plano de observación, y por tanto, los estímulos que en dicho plano se perciben, los somete a cómputo y representación contable” (pág. 9), y el mismo Gómez (s.f.) “La función de captación concebida como la actividad que permite aprehender la realidad...Nuestra disciplina pretende, pues, el conocimiento de una realidad normalmente económica” (pág. 10). Otros autores son menos pretenciosos “La lógica contable es la de un lenguaje que desarrolla conceptos que representan, a través de signos convencionales y mediante una estructura predeterminada, aspectos de la realidad que puedan tener expresión monetaria. Los signos convencionales están dados por “cuentas” que se organizan y articulan entre sí, en función de su naturaleza y especialización” (Gil J. M., 2008, pág. 4).

Tomando a Lemos (2008) que presenta de Hacking “Sólo la ciencia y sus métodos nos proporcionan conocimiento válido de la realidad, y sólo esos métodos impulsan el enriquecimiento y progreso de nuestro conocimiento” (pág. 46), el saber sobre cualquier cosa no es algo que nace de la nada, y más el conocimiento científico, es algo que se obtiene “existe una ruptura entre la mente o sujeto y la realidad o el objeto. De ahí que el conocimiento de lo que es la realidad, sus leyes, así como sus estructuras no está dado y por lo tanto, el ser humano constantemente hace un esfuerzo para saber y entender cómo es la realidad”. (Carvajal & Miranda, 2001, pág. 1) Por lo tanto, el saber de la realidad no es algo preconcebido, no se conoce el todo de nada, la realidad es tan solo una dimensión.

La contabilidad construye teorías sobre la dimensión de la realidad, la cual sirve para representar con certidumbre, la información con que describe los recursos, los contratos y los intercambios, en las necesidades que el usuario las establece, “la contabilidad y el control en las

organizaciones generan conocimiento común para ayudar a definir los contratos entre los agentes” (Sunder, 1997, pág. 25). El fenómeno objeto de la contabilidad, es descrito bajo el lenguaje contable, por medio de una modelación axiomática que le permite predecir el comportamiento del fenómeno de estudio. Entonces bajo las necesidades de los usuarios, se utilizan las metodologías que permiten modelar la información contable a las teorías de comportamiento.¹¹ “Los enunciados primitivos constituyen los fundamentos axiomáticos a partir de los cuales se “captura” la realidad con la contabilidad [...] pretende explicitar la estructura general y primitiva con la cual se representan las porción de realidad de interés” (Lemos, 2008, pág. 67). Entonces, el marco teórico de la contabilidad no alcanza a reflejar toda la realidad económica de la organización, pero tiene un conjunto de postulados axiomáticos que le permiten predecir muchas dimensiones de la realidad económica, basadas en las intenciones, intereses y necesidad de los usuarios. “De manera específica los límites se relacionan con la estructura de representación de la contabilidad en la formulación axiomática para la contabilidad. Sobre este punto es necesario considerar los límites en términos del intercambio, valor, precio y medición” (Lemos, 2008, pág. 67). La contabilidad debe tener claridad en cuál es la dimensión de la realidad a la que hace alusión,¹² cada signo a qué fenómeno de circunstancias expone, a cuál contexto y hasta dónde representa con certeza esa situación real. Pues el rigor de la contabilidad como ciencia, está en que sus postulados, representen efectivamente lo que exponen. En Ordoñez, Perdomo, & Soto (2008) dice que “David H. Li, menciona que la contabilidad es un lenguaje que utiliza símbolos, entre estos: números y palabras. Según este autor, el lenguaje no puede dar cuenta de todos los aspectos de un hecho de interés: “Uno de los defectos reconocidos por los estudiantes de comunicación

¹¹ Que la modelación sea utilizada de manera errónea, por equivocación, omisión o engaño, no significa que la modelación esté equivocada, sino que los sujetos pueden hacer uso de la información y manipulación de los instrumentos para informar bajo incertidumbre. Es como un joyero que desestabiliza una pesa, para mostrar que el peso del oro es mayor, eso no significa que la modelación de la teoría de la medición del oro haya fallado. La modelación sí se aplica ofrecerá confianza, como dice Lemos (2008) “la certeza está en el método que se aplica a la realidad y consecuentemente, sobre la validez de los resultados prácticos que resultan como conocimiento útil para bienestar de la humanidad” (pág. 30)

¹² En Villa, Bustamente, & Berrio (2009) hace alusión a que una situación real es diferente a la realidad de un fenómeno exponiendo que su proceso de modelación se amolda a un contexto determinado, “sin embargo, no pretendemos que este tipo de situaciones reales agoten nuestra noción de realidad como un sistema por fenómenos o hechos que pueden observarse desde múltiples dimensiones”. Felicísimo (s.f.) que expone de Joly (1988) cuando define que un modelo “es una representación simplificada de la de la realidad en la que aparece algunas de sus propiedades”

en el uso del lenguaje para describir eventos, es que el lenguaje no puede decirlo <<todo>>".(Li, 1963, p.103)" (pág. 235).

De modo que la realidad es lo que la comunidad decide aceptar o establecer como conjunto de creencias fundadas en la palabra como signo: la realidad es lo que puede llegar a conocerse en estado ideal de información completa y esto sólo lo determina y lo cambia la comunidad en el tiempo por la función de utilidad que cumple en la misma comunidad y por ser resultado de los métodos aceptados de la deducción, la inducción y la hipótesis, es decir, del valor potencial que la comunidad califique sobre dicha representación. (Lemos, 2008, pág. 50)

El intercambio y la teoría del precio

Valor no es igual a precio, valorar algo no requiere apreciarlo, para apreciarlo en cambio requiere que alguien lo desee. El precio es la actividad de medición para llegar a conciliar lo deseado, es el punto de tratado donde converge las partes que van intercambiar, por cuanto estarían dispuestas a ceder. "Valor y precio no son lo mismo, pero se tiende a confundirlos bastante, y así ocurrió también en la historia del pensamiento" (Cachanosky, 1994, pág. 2).

El trueque como tipo de intercambio, es el canje de bienes por otros. El problema del trueque, es ubicar el individuo que tenga los bienes deseados, que quiera cederlos, y por cuanto está dispuesto a intercambiarlos, que la otra parte esté dispuesta a ceder, de otra manera el intercambio no se daría. "la necesidad se incluye para explicar la causa o motivo del intercambio" (Cachanosky, 1994, pág. 10). El acuerdo para llegar al intercambio requiere que varios elementos expuestos estén en concordancia, esto es complicado si no existen instituciones que lo vuelvan eficiente. El acordar una apreciación de los bienes es engorroso, pues requiere una comparación entre partes de cuanto puede apreciar un bien sobre el otro;

cuantas manzanas serviría para intercambiar un buey,¹³ estos serían los problemas comunes de apreciación en una economía primitiva.

La apreciación de algo, no se hace hasta que las personas deseen intercambiarlo. O sea es diferente el precio al valor. Las cosas que se valoran pueden tener precio o no, dependiendo si se pueden y desean intercambiarlas. Por lo tanto, el precio pertenece al fenómeno del intercambio, como medición del acuerdo. El precio es algo subjetivo del acuerdo contractual entre las partes que ingresan al intercambio.¹⁴ Que alguien valore algo no significa que esté dispuesto a intercambiarlo, pues este tiene valor de uso y valor de cambio a este último reconocido como precio.¹⁵ “Desde los desarrollos de la teoría económica del valor y la teoría de precios es de reconocer que tales conceptos son distintos, pero que dentro del tratamiento contable aplicado es común la referencia de identidad” (Habdelgani & Lemos, 2010, pág. 114).

La moneda como instrumento de medición de los contratos comerciales, facilita la comparación convencional de las partes para apreciar los recursos que poseen, la contabilidad para la representación de los recursos utiliza la apreciación monetaria, es un instrumento que apoya la descripción en la estimación de los bienes de posesión que se narran como propiedad, dada la intención de intercambio que estos tienen. Tanto los usuarios dueños de la propiedad, como los otros grupos de interés requieren la estimación de los bienes, por ejemplo el Estado para el cobro de impuestos, estiman el potencial de intercambio de la

¹³ Pues la apreciación es muy subjetiva y depende de los contextos, pues no tiene el mismo precio el agua para una persona que acabo de tomar, que otra que no; el agua en el desierto, podrá ser intercambiada por el oro, lo más posible es que el oro en estas circunstancias sea despreciado.

¹⁴ “Las teorías del valor se han dividido globalmente en dos grandes grupos: objetivas y subjetivas. Las teorías objetivas sostienen que el valor está en las cosas, mientras que las subjetivas sostienen que el valor lo da el individuo... una mercancía no tiene “un” valor sino tantos valores como individuos. Siempre que se dice que una cosa vale más o menos que otra se está emitiendo un juicio subjetivo, es la apreciación de una persona en un momento y circunstancia particular”. (Cachanosky, 1994, pág. 4)

¹⁵ Para algunos autores el valor de cambio no significa lo mismo que precio. “El cambio de precio no significa modificación de valor de cambio, pues este se logra por cambios tecnológicos en la producción” (Habdelgani & Lemos, 2010, pág. 107), para otros autores “de todas maneras, hay algo que sí está muy claro y es que está hablando de valor de cambio (precio) y no de valor de uso, o simplemente valor. (Cachanosky, 1994, pág. 56) , Cachanosky extrae de Condillac “cuando tenemos necesidad de una cosa, ella tiene valor, lo tiene sólo por ella y antes de que haya cualquier intención de realizar un intercambio...Sólo en el intercambio tiene un precio...y su precio...es la estimación que hacemos de su valor cuando en el intercambio comparamos su valor con el valor de otra”. (Cachanosky, 1994, pág. 50) En este trabajo se toma la postura del concepto de precio como valor de cambio, o sea un instrumento de comparación para el intercambio.

propiedad en moneda, y lleva un seguimiento del crecimiento o decrecimiento en esta misma convención monetaria. La comparación de la moneda está directamente relacionada para facilitar el intercambio, lo que es un proceso convencional, dinámico, depende del mercado.

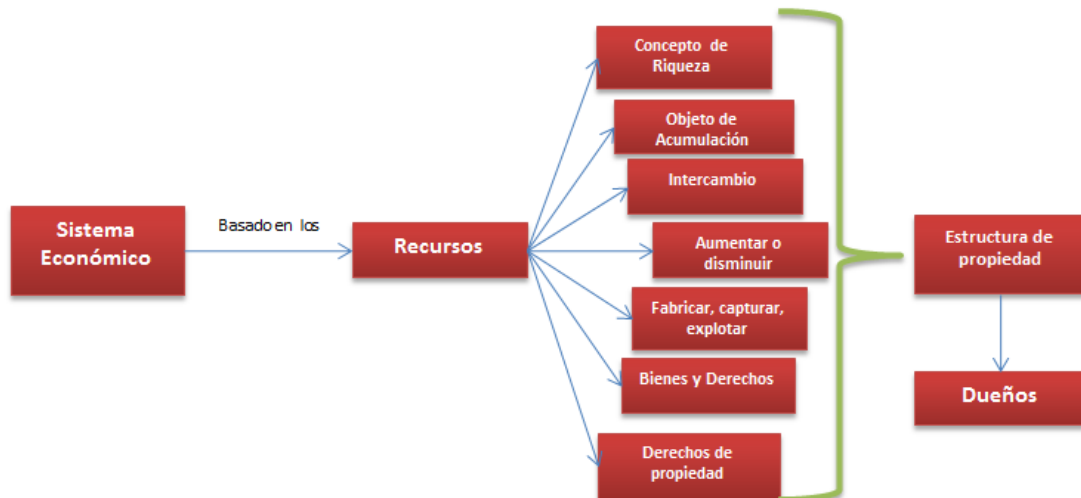
“Una sociedad se mantiene unida por las ventajas mutuas que sus miembros obtienen de los intercambios que tienen lugar entre ellos” (Ayala J. , 1999, pág. 84). Dado la importancia de los intercambios, la sociedad ha creado instituciones y organizaciones para volverlo más eficientes, “los individuos han recurrido a un conjunto de instituciones que, justamente, le proporcionan las reglas necesarias para guiar cotidianamente su vida material y cultural” (Ayala J. , 1999, pág. 84). Dos instrumentos muy importantes que la humanidad ha inventado para volver eficientes los intercambios, son los mercados y segundo la moneda, entre otros (Ayala J. , 1999, pág. 86). La contabilidad es un instrumento de la economía para representar los cambios de los bienes del propietario, después de los intercambios.

El proceso contable más que medición es inicialmente descripción de los intercambios, en Pacioli (1494) traducido por Hernández (1994) presentado por AECA, cuando enseña la praxis contable del momento, ejemplifica de la siguiente manera “En el mayor estas partidas figuran así: Azúcar de Palermo debe en tal día de noviembre, por el señor Zuan d’Antonio de Mesina, por tantos panes, que pesan en neto tantas libras, y que al precio de tantos ducados al ciento, importan descontada la Messataria”. Y continua diciendo “Esto sería si este asiento fuera el primero del folio, pero si hubiera ya alguno anterior, te bastaría con poner los siguiente: Tal día, por el señor Zuan d’Antonio de Mesina, por tantos panes, que pesan tanta libras, e importan. Esta misma partida se pasaría del siguiente modo al haber del Mayor: Señor Zuan d’Antonio de Mesina ha de haber en tal día de noviembre por azúcar de Palermo, tantos panes, que pesan en neto tantas libras, y que al precio de tantos ducados el ciento, importan, descontada la Messataria, tantos ducados, de los cuales debo darle al presente de contado tantos ducados, y para el resto me concede de plazo hasta fines de agosto venidero. Corredor señor Zuan de Gagliardi vale” (Suarez, 2003, Cap. XVII). La iniciativa de la contabilidad es la descripción de los intercambios, en Gil (2008) exponiendo a Mattessich “se basa en la antropología para

afirmar que se aplicó el principio de entrada-salida (inherente a cada transacción) a un sistema de registro de datos representacional, numérico. Y mantiene que ese fundamento representacional de la Contabilidad no debe buscarse en la partida doble, sino en la forma lógica de la transacción” (pág. 4).

Describiendo el Mapa conceptual 1, el sistema económico como lo presentan los catalácticos, solo se llega a los recursos por el intercambio y producción (fabricar, capturar, explotar). Los recursos son elementos necesarios para la vida humana, su acumulación se vuelve un elemento de riqueza. Los recursos se utilizan para obtener otros recursos por medio del intercambio. Los sistemas sociales les permiten a los individuos obtener derechos de propiedad sobre los recursos, esto le posibilita ingresarlos al intercambio. Los recursos son la estructura de propiedad de los individuos, y como elemento de riqueza es fomentado, controlado, cuidado, conservado, consumido y gestionado.

Mapa Conceptual 6 Los recursos como estructura de propiedad



Elaborado por: El Autor

El sistema contable, no se crea para sí mismo, se crea para resolver un problema de información, de la propiedad de los recursos que posee un Ente.¹⁶ “Para la época moderna lo <<Ente>> no está separado del <<Ser>>, es construcción del sujeto a partir de la percepción. Lo <<Ente>> deviene en la posibilidad de ser representado. [...] La contabilidad como saber, representa, hace manifiesto el ser del Ente” (Lemos, 2008, pág. 13).

La contabilidad siempre ha servido para la descripción de los recursos que posee el Ente. Para ello ha creado modelaciones que le permiten interpretar el sistema de necesidades de información del Ente sobre los recursos. “Los desarrollos de la contabilidad en renacimiento y desde la lectura de ciencia normal, amparada en lo que el paradigma patrimonialista ofrece, apuntó a establecer el desarrollo de las técnicas de representación que exactifiquen la medición de la riqueza” (Lemos, 2008, pág. 88). Los recursos de un Ente como un fenómeno, que la contabilidad ha reconocido pero que la economía hasta hace muy poco ha empezado a teorizar,¹⁷ “Hoy, como lo expone la nueva economía institucional, los derechos de propiedad subyacen a las posibilidades del intercambio, ya no se consideran un elemento exógeno, en cambio se convierten en el mecanismo que coordina las diferentes relaciones entre agentes económicos: hogares, empresas, gobierno, mercado interno y externo; en la cotidianidad de la producción, el consumo, el ahorro, la inversión, todas ellas” (Usaquén Chía, 2008, pág. 357).

Los recursos que posee un Ente, que la dan derecho a su uso, a cederlo y a reprimir el uso de otros –en la economía institucional- se reconocen como una institución importante para la comprensión del comportamiento económico, “Los derechos de propiedad para Ayala (2004), pueden considerarse como las instituciones relevantes y dinamizadoras, en lo que se refiere a la asignación y uso de los recursos disponibles. El sistema de derechos de propiedad se convierte en un importante mecanismo de coordinación económica entre los agentes. Por esta razón, la definición y especificación de los derechos de propiedad en una economía dada son significativos para realizar el intercambio” (Usaquén Chía, 2008, págs. 355-356). Pues uno de

¹⁶ En Lemos (2008) manifiesta el concepto de Ente que toma de palabras de José Granés, Luz Marina Caicedo y Magdalena Morales: “lo Ente es aquello que surge y se abre y que tanto que aquello presente, viene al hombre como aquel que está presente desde el momento que lo percibe”

¹⁷ Los neoclásicos lo asimilaron como un elemento implícito en el intercambio. Marx es el primero en hablar de los derechos de propiedad y, a través del tiempo, el Estado consagra en la Constitución Política, la defensa de la propiedad privada. (Pinzón Hernández, Rocha Caicedo, & Usaquén Chía, 2007, pág. 156)

los elemento que permite que exista el intercambio, es que las partes puedan hacer traslado de bienes a los cuales tiene derecho y puede tomar decisiones sobre ellos, “La definición de derechos de propiedad permite que el titular del derecho, respaldado por la norma, se apropie y explote, transfiera o done un recurso. Quien ejerce esa titularidad es responsable del uso que se dé al mismo” (Usaquén Chía, 2008, pág. 353).

En Usaquén Chía (2008, pág. 356) según lo define Alchian, citado por (Pinzón et al., 2007:171), los derechos definen los límites y alcances de la propiedad en los siguientes aspectos:

- Los derechos para usar un activo, es decir, los derechos legítimos del usuario para cambiar de forma un activo,
- Obtener ingresos de la explotación de un activo
- Contratar créditos sobre el valor del activo
- Transferir permanentemente a un tercero, los derechos de propiedad sobre un activo, es decir, alienarlo o venderlo,
- Transferir temporalmente un activo, es decir rentarlo concesionarlo o arrendarlo y,
- Donar el activo.

Los recursos, su acumulación, producción e intercambio, son un elemento esencial de la economía, la cual se deriva en un sinnúmero de relaciones y sub-fenómenos que la contabilidad se ha permitido describir hasta las posibilidades de su marco teórico y desde las necesidades de sus usuarios. “Es claro que Marx y Engels, dice Pejovich, consideraban la economía como el estudio de los derechos de propiedad sobre los recursos escasos. [...] El análisis histórico de la sociedad, refiere la evolución de la organización social en su afán por satisfacer cada vez más sus necesidades ilimitadas con recursos escasos, situación que lo fue llevando a procesos productivos eficientes, a la división del trabajo y su consecuente especialización que genera mayor productividad, permitiendo que la creación de excedentes fueran objeto de intercambio; surgen los mercados, evoluciona el desarrollo mercantil y con ello la economía de mercados; el interés por el dinero domina el aspecto económico de la vida, donde las decisiones las determina el mercado y el poder lo ejerce quien posee el derecho de propiedad sobre los recursos productivos” (Usaquén Chía, 2008, pág. 356).

La estructura de los recursos, se asimila desde la línea neoinstitucional, como la estructura de los derechos de propiedad, o comúnmente desde las finanzas como la estructura de propiedad, entonces la contabilidad describe la estructura de propiedad de un Ente,¹⁸ el cual requiere representarla desde los modelos teóricos existentes, que le permitan ofrecer certeza, sobre la existencia de éstos y sus relaciones con otros fenómenos que la afectan. El entramado de relaciones de los fenómenos que intervienen en los derechos de propiedad y sus intercambios, hacen parte de un sistema complejo que la contabilidad intenta estructurar desde su representación. “Es evidente que los derechos de propiedad no explican completamente las posibilidades que se dan en el intercambio, pero sí son una variable importante para entender problemas de eficiencia y equidad” (Usaquén Chía, 2008, pág. 353).

Para la economía, no para la contabilidad, los derechos de propiedad habían pertenecido a un instrumento implícito en el intercambio, para la contabilidad es un elemento esencial en la descripción de los resultados del intercambio.¹⁹ “Los neoclásicos lo asimilaron como un elemento implícito en el intercambio. Marx es el primero en hablar de los derechos de propiedad y, a través del tiempo, el Estado consagra en la Constitución Política, la defensa de la propiedad privada” (Pinzón Hernández, Rocha Caicedo, & Usaquén Chía, 2007, pág. 156). Definir cómo se encuentra la estructura de propiedad, ha sido un objetivo continuo de la contabilidad. “El Neoinstitucionalismo integra la consideración de la definición de derechos de propiedad como el principal incentivo para el estímulo de las actividades productivas” (Pinzón Hernández, Rocha Caicedo, & Usaquén Chía, 2007, pág. 156).

Las sociedades se han organizado de diferentes maneras, pero uno de los estímulos e incentivos de la organización social, es el sustento de los derechos de propiedad, la cual es necesaria para la existencia del intercambio. “El Estado tiene el importante papel de definir derechos de propiedad y constituir un sistema legal efectivo que garantice la eficiencia y efectividad de las normas. [...] Con la Nueva economía Institucional, los derechos de propiedad dejan de ser, exclusivamente, características, del intercambio de derechos, en un mercado, como lo demostraron los neoclásicos, dado que el Estado debe entrar a definirlos en la Ley y

¹⁸ Desde el neoinstitucionalismo se diría que la contabilidad no describe los recursos de un Ente, sino los derechos de propiedad sobre esos recursos que tiene un Ente. Pues la descripción del recurso como tal, pertenece a otras ciencias del saber, por ejemplo: le es más fácil a la electrónica describir un computador, que a la contabilidad. Pero le es más fácil describir a la contabilidad los derechos de propiedad sobre ese computador, que a la electrónica.

¹⁹ La modelación práctica contable ha trabajado sobre este concepto, así su representatividad teórica no sea robusta.

hacerlos respetar a través de una instancia que represente intereses entre las partes, como el sistema legal y así demostrar la eficiencia o ineficiencia de las condiciones que se estipulan en los contratos para que el intercambio se lleve a cabo con transparencia” (Pinzón Hernández, Rocha Caicedo, & Usaquén Chía, 2007, págs. 155-158). Sin la institución de la propiedad y del intercambio, la contabilidad no existiría tal como se conoce actualmente.

En el marco de la economía de la información del modelo neoinstitucionalista, la contabilidad tiene una instancia importante, dado que responde a describir y representar la estructura de propiedad, desde los efectos de los intercambios y la producción, en un sistema social.²⁰ “Entre más definidos estén estos derechos, menores serán los costos de negociación de los mismos, es decir, los costos de transacción” (North, 2006, pág. 17). Como los sistemas económicos de intercambio y las variables que interpretan los diferentes fenómenos que están relacionados con los derechos de propiedad no son estáticos, cambian con los sistemas sociales, geográficos, culturales, religiosos, tecnológicos, etc., la contabilidad también ha cambiado y se ha vuelto un sistema más robusto, para responder a las necesidades de los usuarios. “Diferentes estructuras –titularidad y contenidos- de los derechos de propiedad afectan al comportamiento de los agentes de forma diferente, previsible y sistemática (De Alessi, 1980), y, al mismo tiempo, dichas estructuras se ajustan y se modifican en respuesta a nuevas oportunidades de interacción social” (Ramos Gorostiza, 2012, pág. 94).

El sistema social como sistema más amplio que el microeconómico y el contable, es organizado para ordenar las instituciones, entre ellas las de los derechos de propiedad como una función importante del Estado.

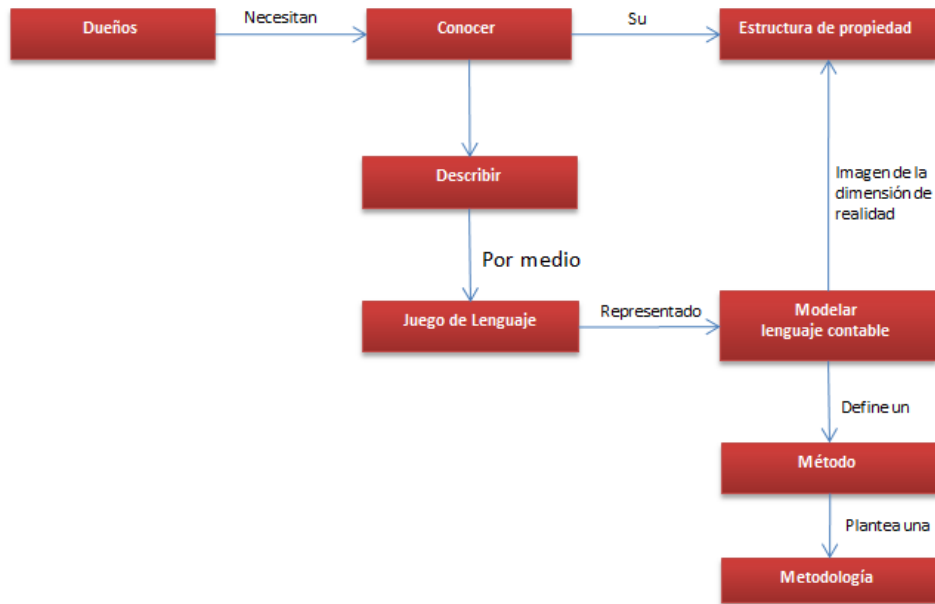
La propiedad de un activo cualquiera que tiene algún valor no surge solamente de las restricciones institucionales existentes en los contratos y leyes, sino también de su abundancia o escasez relativa. Sin embargo, en las sociedades modernas, por ejemplo en la capitalista, las instituciones definen los derechos de propiedad y

²⁰ La explicación que Marx ofrecía del surgimiento y la evolución de los derechos de propiedad, encajaba perfectamente dentro de su interpretación materialista de la historia y de la evolución social. Para él, los cambios históricos en los derechos de propiedad eran resultado de la combinación de dos elementos: por un lado, el avance tecnológico y, por otro, el deseo del hombre de subordinar la naturaleza. (Ramos Gorostiza, 2012, pág. 92)

valorizan los activos. En estas sociedades los recursos son apropiados y asignados por medio de organizaciones gubernamentales y no gubernamentales. Por ejemplo, las empresas, las sociedades mercantiles y los mercados. Los propietarios de los recursos incrementan la productividad a través de la especialización del trabajo, la cooperación y la organización, pero lo hacen gracias a que existen derechos de propiedad. Esto sugiere la existencia del Estado como una organización que proporcione un sistema legal que permita definir, mantener y hacer cumplir los derechos de propiedad. Los agentes se organizan para defender sus derechos, pero se organizan en el Estado. (Ayala J. , 1999, pág. 214)

La estructura de propiedad, son los derechos que tienen los individuos sobre los recursos, éstos necesitan describirlos, para conocerlos y poderlos gestionar. Pues en el permanente intercambio: son modificados, aumentándolos, disminuyéndolos, cambiándolos de forma o esencia. Por lo tanto, la información de los recursos requerida por los usuarios -para quien la información es un producto- el cual desean adquirir. “En la Contabilidad por medio de la representación se puede diseñar y controlar los recursos de las organizaciones y entendiendo que solo se puede representar la noción de nuestro tiempo y que se representa desde un lugar definido, se puede decir que con la representación se pueden expresar, mantener y perpetuar las relaciones sociales de Capital” (Lemos, 2008, pág. 72).

Mapa Conceptual 7 El lenguaje que describe la estructura de propiedad



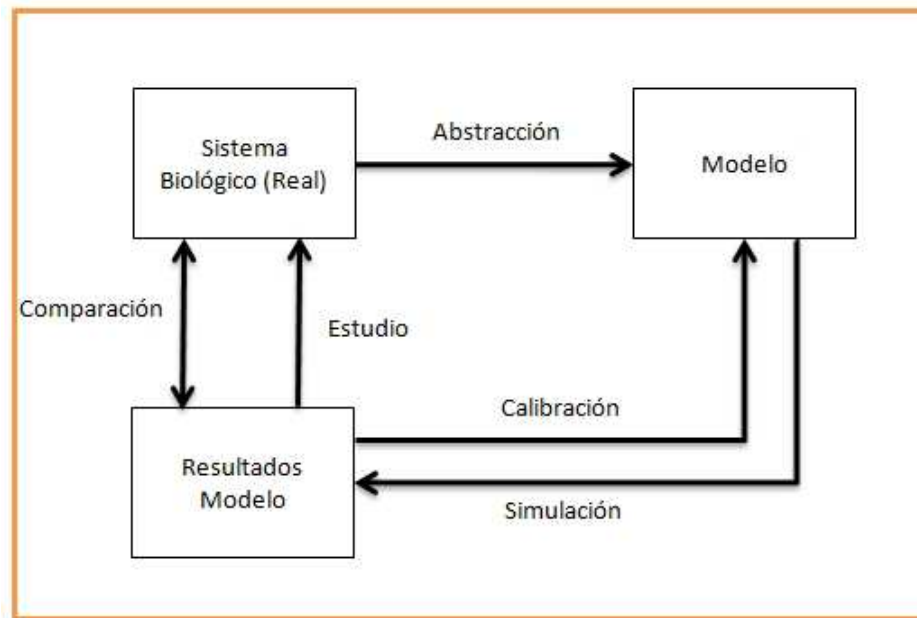
Elaborado por: El Autor

La descripción de los recursos de un Ente, en la estructura de propiedad, se hace por medio del lenguaje. “Aparece entonces por medio de lo que llamara un juego de lenguaje, acompañado de técnicas e instrumentos que facilitan ese lenguaje. La representación como un instrumento de presentación de realidades” (Lemos, 2008, pág. 70). López y Rodríguez (2003) extraen de Chua (1995: 141) “El lenguaje contable es el elemento disponible para interpretar la realidad a la que no tenemos acceso de otra forma” (pág. 75). La dimensión de la realidad de los fenómenos se teoriza por medio de modelos que admiten bajo un método de revisión de su validez, ser un instrumento que permite predecir los sucesos de las relaciones de los fenómenos, “en este caso, modelo es el conjunto de categorías, conceptos, elementos, leyes, hipótesis y tesis que facilitan el conocimiento ordenado y sistemático para el análisis de los hechos sociales y naturales en los diferentes contextos, y que entregan una visión de la realidad. Los modelos pueden originarse de una o varias teorías” (Carvajal & Miranda, 2001, pág. 5). Por lo tanto, el usuario de la contabilidad, requiere una modelación que permita adecuar el lenguaje a la representación real de los fenómenos que se quiere describir, que históricamente ha sido los derechos de propiedad sobre recursos y el efecto de los intercambios sobre ellos. “La lógica contable es la de un lenguaje que desarrolla conceptos que representan, a través de signos convencionales y mediante una estructura

predeterminada, aspectos de la realidad que puedan tener expresión monetaria. Los signos convencionales están dados por “cuentas” que se organizan y articulan entre sí, en función de su naturaleza y especialización” (Gil J. M., 2008, pág. 4).

“Un modelo es un objeto o conjunto de relaciones, que se utiliza para representar y estudiar de forma simple y comprensible una porción de la realidad empírica” (Ríos, 1995, pág. 24). La contabilidad es un sistema, bajo modelados prácticos y teóricos que ratifican confiabilidad sobre su actividad, que le permite describir los sucesos de los derechos de propiedad, los contratos y los intercambios. “la certeza está en el método que se aplica a la realidad y consecuentemente, sobre la validez de los resultados prácticos que resultan como conocimiento útil” (Lemos, 2008, pág. 30). El concepto de teoría guarda en sí mismo, para la comunidad científica, una instancia de axiomatización que le permite ofrecer confiabilidad al uso de postulados teóricos. La Real Academia de la lengua española expone que el modelo es un: “Esquema teórico, generalmente en forma matemática, de un sistema o de una realidad compleja, como la evolución económica de un país, que se elabora para facilitar su comprensión y el estudio de su comportamiento”. Y se expresa en Lemos (2008) “Consecuentemente con el marco de la noción semántico estructuralista de las teorías, acepta el modelo como el conjunto de estructuras que satisfacen determinados requisitos. Las teorías son concebidas como conjunto de modelos” (pág. 81).

Ilustración 1. Diagrama para la construcción de un modelo representativo de un sistema biológico real



Tomado de: (Goñi & Martín, 2006, pág. iii) Dinámica de sistemas biológicos: modelando complejidad

La contabilidad ha creado en un aprender histórico, modelaciones que le permiten describir de manera acertada, el suceso (causa) y el resultado (efecto); del intercambio y la estructura de propiedad. Si el modelo no atiende a las necesidades que lo generó, el proceso debe ser retomado en la segunda etapa cambiando hipótesis, variables, etc. (Salett & Hein, 1997, pág. 210), pues el intercambio ha pasado por procesos de variabilidad constante, donde se han creado, dependiendo la zona geográfica, diferentes instituciones y organizaciones que lo moldean. “La pregunta por el ser del lenguaje en contabilidad prescribe, necesariamente, las características de la dimensión cultural y lingüística en la cual ella reposa. Lo anterior hace pensar entonces que la comprensión de la contabilidad no puede estar por fuera del entendimiento del contexto en el que ella deviene” (Cuevas, 2009, pág. 5). El modelo debe adecuarse constantemente para responder, a las nuevas descripciones del intercambio.²¹

²¹ La contabilidad no siempre describió la apreciación de manera monetaria, dado que este último es una invención posterior a la contabilidad. Pero, como la moneda se volvió un instrumento de uso común al intercambio, la contabilidad adecuó su modelación para describir los sucesos bajo este nuevo elemento. Al punto que pareciese ser que la contabilidad siempre hubiera estado mediada por la medición monetaria, de tal manera, que muchos autores exponen sus ideas de la

“Ese conocimiento que la contabilidad principalmente logra expresar mediante el uso de dispositivos narrativos, es decir de aquella confección que logra a través de los informes contables desde los cuales proporciona todo un entramado narrativo que potencia la construcción de la imagen o metáfora” (Cuevas, 2009, pág. 12), es necesario para las sociedades la narración contable, a tal punto que la normalizan y la estandarizan. Aunque la modelación de la regulación o estandarización contable pudiera parecer semejante al modelo contable, no lo es en su total expresión; pues el primero se crean sobre leyes influenciadas por el poder y los intereses, las segundas sobre leyes demostrables a una comunidad científica. La regulación es una mixtura de ambas. La contabilidad bajo normatividad busca que los informes más que un nivel de verdad, permitan un nivel de utilidad.²² El informe contable es más útil a sus principios de confiabilidad, entre más nivel de verdad; logro que realiza la teorización. La modelación contable para ser útil a los usuarios a los que responde, tiene unos postulados que les permite representar la situación de los recursos, y los contratos que posee de éstos, después de los intercambios ocurridos. “Pero así como una entidad es capaz ser descrita con verdad de múltiples maneras, no todas estas descripciones pueden incorporarse satisfactoriamente en la explicación de las relaciones que la entidad mantiene con otras entidades” (Reyes A. , 2007, pág. 126). La contabilidad, como institución que aporta confiabilidad al intercambio, necesario para el movimiento económico y social, recoge las tensiones de los diferentes usuarios, que intentan influenciar sobre la modelación, “Ricoeur afirma que a partir de Wittgenstein se considera que “la acción y sus motivos, por una parte, y el acontecimiento y su causa por otra, pertenecen a dos “juegos de lenguaje” que es importante no confundir” (Reyes A. , 2007, pág. 129).

Para Wittgenstein “solo hay lo que está a la vista, juegos de lenguaje, que son en el límite de formas de vida. No puede hablarse de una función del lenguaje como no puede hablarse de

contabilidad como si la medición monetaria fuera una medición contable y no de la economía. (Lemos, 2008) “En la economía de mercado capitalista, el medio de cambio por excelencia es la moneda, lo que ha implicado que ésta sea el instrumento de medición más usado y extendido en la contabilidad” (Gómez Villegas, 2007, pág. 100)

²² El marco conceptual de la NIIF, en el propósito general del párrafo OB2 dice: “El objetivo de la información financiera con propósito general es proporcionar información financiera sobre la entidad que informa que sea útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para tomar decisiones sobre el suministro de recursos a la entidad. Esas decisiones conllevan, comprar, vender o mantener patrimonio e instrumentos de deuda y proporcionar o liquidar préstamos y otras formas de crédito”. (IFRS Foundation, 2010, pág. OB2)

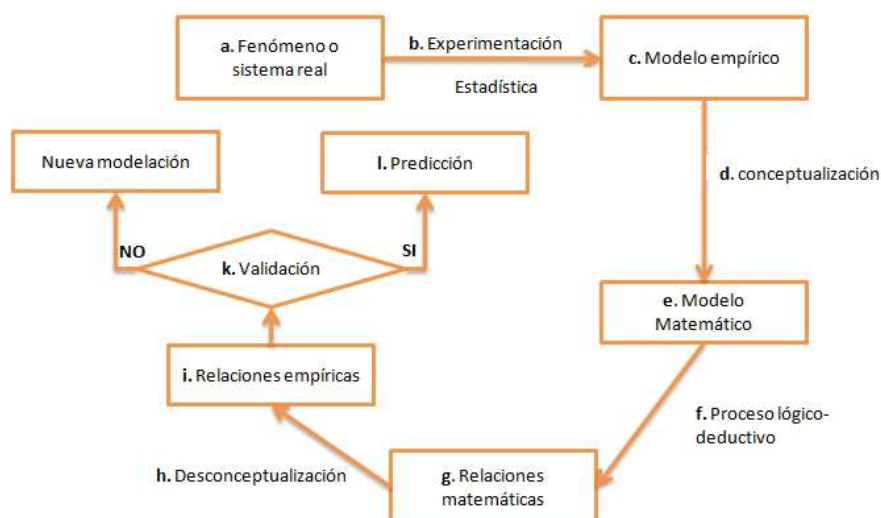
una función de una caja de herramientas. El mundo está hecho de innumerables clases de expresiones e innumerables modos de usarla” (Santillana, 2005, pág. 229). El modelo contable satisface en parte la dimensión de la realidad sobre la cual ha teorizado. “No podemos encontrar una teoría que prediga todos los fenómenos contables. La razón es que las teorías son simplificaciones de la realidad y el mundo es complejo y cambiante” (Watts & Zimmerman, 1986, pág. 13). La contabilidad logra la modelación por medio del lenguaje natural y el lenguaje matemático, la contabilidad misma se puede considerar desde Wittgenstein un tipo de juego de lenguaje,²³ dado que bajo un contexto, con unos fines, de una comunidad que lo interpreta, racionaliza un tipo de simbología con la que le permite comunicarse, representa fenómenos que son signados ontológicamente y dominados por un grupo de actores, donde sus comportamientos están mediados de alguna manera, por el lenguaje contable. “Hemos visto en ejemplos anteriores como, mediante el lenguaje natural asociado a algunas intuiciones y razonamientos sencillos, se puede llegar a modelos verbalistas de algunos fenómenos simples. Después viene la formalización del modelo que logra una mayor precisión y profundización con el lenguaje matemático” (Ríos, 1995, pág. 88). Desde un proceso sistémico, de la elaboración del modelo, es necesario entender cuáles son los fines de este, pues aunque “en contabilidad, se intenta poner en lenguaje algo” (Lemos, 2008, pág. 73), ese algo debe ser un objeto determinable, conceptualizado y teorizado. No se puede integrar al lenguaje lo no reconocido.

El lenguaje matemático apoya la modelación, si ésta tiene claridad de sus postulados y relaciones. “La matemáticas no nació como ciencia pura, sino como un intento de explicar la realidad que el hombre tiene frente a sí, es decir, con miras a su aplicación a la realidad [...] para someter todos los fenómenos sujetos a orden y medida del universo (realidad extensa) a una descripción matemática” (Martínez M. , 2014, pág. 1). La matematización en sí misma, no aportará a la contabilidad, si ésta no comprende la relación sistémica de los fenómenos que intervienen, pues la matemática no habla de la realidad por sí misma, ella es una herramienta abstracta, que permite describir de manera acertada un número de sucesos lógicos, “a grosso modo, podríamos decir que matemáticas y la realidad son dos conjuntos disjuntos y el modelaje es un medio de conjugarlos” (Salett & Hein, 1997, pág. 210). Por lo tanto, primero se

²³ El juego al igual que el lenguaje, tiene unas reglas que determinan la forma que va interactuar los actores, saberes y estrategias de comunicación en un contexto. Hay variedad de contextos, por lo tanto hay variedad de juegos.

interpretan los fenómenos y sus relaciones lógicas y después se describen bajo el lenguaje matemático. “Es evidente, por consiguiente, que no podemos aplicar indiscriminadamente la matemática a la totalidad de la realidad empírica. Es más, como dice Frey (1972), «la aplicabilidad de la matemática a nuestra realidad empírica siempre queda limitada y circunscrita a una pequeña parte de lo cognoscible (...), ya que el matemático intenta prescindir en el mayor grado posible del significado ontológico de los seres, fundamentando los números de un modo estrictamente formalista»” (Martínez M. , 2014, pág. 387). Conviene advertir que esta limitación no es exclusiva de la matemática, sino que es válida para todo tipo de lenguajes: lenguaje verbal, lenguaje gráfico, lenguaje artístico, etc. La ilustración 2 muestra que antes del modelo matemático, hay una comprensión, la elaboración de las variables que se computan en la métricas son validadas con la predicción del fenómeno, la modelación será una representación del sistema real.

Ilustración 2. Proceso de Modelación



Tomado de: Modelos y Modelización. (Ríos, 1995, pág. 32)

Que un sistema tenga una matematización, no significa que esté bien realizado, pues bajo la moda de la cientificidad, más que comprender el fenómeno en sí, se dedican a crearle funciones,²⁴ pues esto le da un estatus de ciencia, “el mismo Einstein solía repetir que «en la

²⁴ La investigación cuantitativa positivista, busca modelar estadísticamente los datos, muchas veces sin comprender el fenómeno que racionaliza. Obteniendo más datos.

medida en que las leyes de la matemática se refieren a la realidad, no son ciertas, y en la medida en que son ciertas, no se refieren a la realidad» (Davies, 1973:1), y Heisenberg, que tantas veces ponderó la exactitud y la precisión de la matemática en la física cuántica, dice que «sería una conclusión prematura afirmar que podemos evitar las dificultades, limitándonos al uso del lenguaje matemático. Ésta no es una salida real, pues no sabemos hasta qué punto puede aplicarse el lenguaje matemático a los fenómenos. En fin de cuentas, también la ciencia tiene que recurrir al lenguaje habitual cotidiano, que es el único que nos permite captar realmente los fenómenos» (1974:186)” (Martínez M. , 2014, pág. 5). Los investigadores contables han buscado matematizar la representación contable, desde la búsqueda de mejorar la medición que supone hacer, con la intención de ofrecerle a la contabilidad un status de ciencia. “Cuando uno se atiene demasiado a los métodos matemáticos rigurosos –continúa diciendo Heisenberg– fija la atención en cuestiones que no son importantes desde el punto de vista de la física y, en consecuencia, se aparta de la situación experimental. Si uno, en cambio, trata de resolver un problema mediante una matemática aproximada, como principalmente he hecho yo siempre, se ve forzado a pensar continuamente en la situación experimental y, cualesquiera sean las fórmulas que uno escribe, compara esas fórmulas con la realidad y así en cierto modo está más cerca de la realidad que si atendiera tan sólo a los métodos rigurosos» (Salam y otros, 1991:143, 148-9)” (Martínez M. , 2014, pág. 5).²⁵ “Es el caso tanto de Hayek, como de North, quienes rechazan el uso excesivo de las matemáticas, tal como se aprecia en sus trabajos, permite la interdisciplinariedad en los análisis para centrarse en el cambio institucional desde la influencia de las instituciones en el intercambio (de los derechos de propiedad)” (Pinzón Hernández, Rocha Caicedo, & Usaquén Chía, 2007, pág. 165).

²⁵ Autores como Rusell estarían en desacuerdo con estas premisas, “los métodos que hay que transferir según Rusell, son los de las ciencias formales, como la lógica y la matemática [...] puesto que el lenguaje en el cual se lleva a cabo la mayor parte del pensar, del escribir y de la comunicación, esto es, el llamado lenguaje natural o lenguaje ordinario, no muestra su estructura de manera transparente. [...] Pues bien, admitiendo que el lenguaje está plagado de errores” (Santillana, 2005). Para este trabajo se comprende que si la interpretación y la comprensión es errónea, igualmente la funcionalidad de matematización lo será, De acuerdo con Skovsmose (1994), la modelación matemática siempre activa una comprensión sobre el fenómeno de estudio; en su trabajo, Skovsmose establece que un modelo matemático está siempre basado sobre una interpretación específica de la realidad, otra posibilidad no existe, no podemos entrar en contacto con la realidad sin estructurarla (Villa, Bustamente, & Berrio, 2009, pág. 179).

La contabilidad para describir la dimensión de la realidad sobre la cual trabaja, tiene modelados cuantitativos y cualitativos para representar los derechos de propiedad, la representación cuantitativa que se relaciona con la medición monetaria, en la representación de la capacidad de intercambio es necesaria para la toma de decisiones de los usuarios, pero no es la única información requerida para la revelación de los informes, dado que la narración de la información cualitativa también es pertinente para clarificar la situación en la que se encuentra los bienes, derechos y obligaciones de la propiedad. La praxis contable se ha enfocado en la sistemática de la información cuantitativa, desestimando la información cualitativa. La normatividad IFRS corrige de alguna manera el enfoque netamente cuantitativo a una mixtura en su revelación.

“Para Blum et al. (2007), la modelación puede considerarse como un proceso que tiene génesis en la conceptualización de una situación o problema de la realidad. Por tal razón, consideramos que la noción de modelación está matizada por la noción de realidad asumida”. (Villa, Bustamente, & Berrio, 2009) La modelación utiliza para su explicación y descripción de la realidad “el lenguaje”, pues no hay otra manera para comunicarse en comunidad de individuos, igualmente lo hace la ciencia. “Las aplicaciones de las matemáticas que hacen economistas, ingenieros, biólogos, van siempre precedidas de una serie de simplificaciones de la realidad sin las cuales es imposible llegar a un “modelo matemático” manejable, es decir, que nos permita resolver los problemas reales siquiera sea en forma aproximada” (Ríos, 1995, págs. 29-30).

La comunicación contable modelada bajo parámetros matemáticos abarca unos límites, para determinar unas variables y sucesos del fenómeno en un marco de situaciones precisadas, más allá de lo estipulado, los resultados métricos tendrán potenciales asimetrías que no aportan para predicción, y será mejor una revelación cualitativa.

“La contabilidad es, igualmente, una forma de representación” (Garay & Manso, 1998, pág. 115), que necesita ser transmitida por medio de la comunicación, “Recordemos que la comunicación es un lenguaje es la actividad por medio de la cual, haciendo uso de los signos de una lengua, construimos un mensaje con la intención de alcanzar un objetivo o un propósito fijado de antemano” (Rincón C. A., 2007). Entonces la modelación que realiza la contabilidad para los usuarios interesados, se focaliza en un producto de informes bajo un juego de lenguaje que hace uso del lenguaje natural y lenguaje matemático para su descripción, que

codifica el emisor bajo un grupo de reglas de la modelación, para elaborar y enviar un mensaje, que representa una dimensión de la realidad de la estructura de propiedad (como varias dimensiones de analizar los recursos) afectada por los intercambios, que debe interpretar el receptor (usuario), y que le servirá a este último para el control²⁶ y la toma de decisiones (Ver Mapa conceptual 3).

Mapa Conceptual 3 El modelo para describir la estructura de propiedad



Elaborado por: del Autor

La clasificación del lenguaje contable

In memoriam Guillermo Bonfil Batalla: Érase una vez un anciano muy solitario que habitaba una cabaña al fondo de la playa. Para entretenerse, empezó un día a

²⁶ La contabilidad no es control, porque no se ocupa de representarlo, pero si permite el control (Lemos, La contabilidad un saber sin medición, 2004, pág. 11).

cambiarle los nombres a las cosas que lo rodeaban. Llamó mesa a la silla; a la mesa banco; a la pared suelo y a la ventana puerta. Al cabo de un tiempo se le olvidaron los nombres originales de las cosas, y cuando se comunicaba con alguien del pueblo, lo que rara vez sucedía, la gente ya no le entendía, de modo que aumentaba su aislamiento. (Hamel, 1993, pág. 5)

La modelación contable hace uso del lenguaje para describir la dimensión de la realidad a la que hace mención. “A la teoría de la realidad corresponde una teoría del lenguaje. Ésta, según el Wittgenstein del Tractatus (o como se suele decir el <<primer>> Wittgenstein), es una representación proyectiva de la realidad. <<Nosotros elaboramos representaciones de los hechos>> (pro. 2.1); <<La forma de representación es un modelo de la realidad>> (prop. 2.12)” (Reale & Antiseri, 1995, pág. 582), la contabilidad como juego de lenguaje permite estructurar en su modelación distinguiendo según López & Rodríguez (2003) tres ámbitos: la sintaxis, la semántica y la pragmática. La modelación contable describirá los fenómenos a los que hace alusión de las estructuras de propiedad, sus contratos y los intercambios, bajo políticas de la sintaxis, la semántica y la pragmática, los cuales se incrustan en la formación de reglas generales del juego del lenguaje contable. “algunas de las genealogías de la semiótica permiten afirmar que esta fuente ofrece una aproximación a la comunicación desde una lógica de representación formal extrema” (Rizo García, 2009), El lenguaje sirve para la comunicación, la contabilidad como juego de lenguaje, por lo tanto sirve para comunicar sobre un objeto y un contexto, que está normalizado con el lenguaje para poder interactuar (jugar).

La contabilidad como instrumento de comunicación, permite entregar un mensaje, que está codificado por un remitente y que para poder llegar requiere que el destinatario pueda decodificar el mensaje. El proceso de codificación es una representación particular simbolizada en la referenciación de signos, que al ser generalizado se convierte en un tipo lenguaje, que está contextualizado a una relación de afinidad entre el emisor y receptor.

Casi en cualquier ámbito, en algún momento resulta de interés clasificar los elementos del dominio en que se está trabajando según un conjunto de criterios, tanto para obtener cómo se comporta cada elemento frente a un criterio como para poder comparar el comportamiento de distintos elementos entre sí. La utilización de una ontología para modelar los criterios de clasificación permite verificar la consistencia de la definición de los criterios y además realizar la clasificación de las instancias del dominio. (Martínez, Motz. 2010, pág1)

El código con el que se realiza el mensaje, viene de una macroestructura de signos, que bajo un referente contextual (símbolo) permite construir una microestructura que se convertirá en el mensaje; la formalización de ésta dependerá de la fundamentación de la primera. Estas macroestructuras están clasificadas, y se interrelacionan por reglas generalizadas, que han sido elaboradas por medio de raciocinios ontológicos (Nieto Arteta, 1949). Comprender el método lógico de clasificación, es necesario para dominar la macroestructura (El código en su totalidad), obligatorio para manufacturar el mensaje que se enviará por el canal de comunicación, facilitando llegar a la decodificación del mensaje que trae la microestructura.

La clasificación es un proceso inteligente de organización de los saberes, datos, información y objetos, para ordenarlos coherentemente por medio de códigos y cuadrantes, reconocidos bajo un sistema mental, que puede ser individual o grupal, y que permite el proceso de comunicación interna o externa. “Nada es intrínsecamente un signo natural de otra cosa, la relación entre un hecho y otro lo hacemos en nuestra representación” (Lemos, 2004, pág. 33). Sin la clasificación sería compleja la comunicación, pues ésta permite sesgar los procesos de recuperación, recordación y extraer los datos e imágenes al contexto discursivo. “Las cosas no están relacionadas entre sí. La tarea de las ciencias es averiguar cuáles son los sucesos que pueden contar como elemento de prueba de otros sucesos, y por tanto descubrir cuál es el suceso del cual un acontecimiento dado puede servir como signo natural” (Lemos, 2004, pág. 34).

La categorización y conceptualización es un proceso necesario para la formulación del código, además de un proceso de socialización, para que pueda fundamentar la comunicación. “Para la

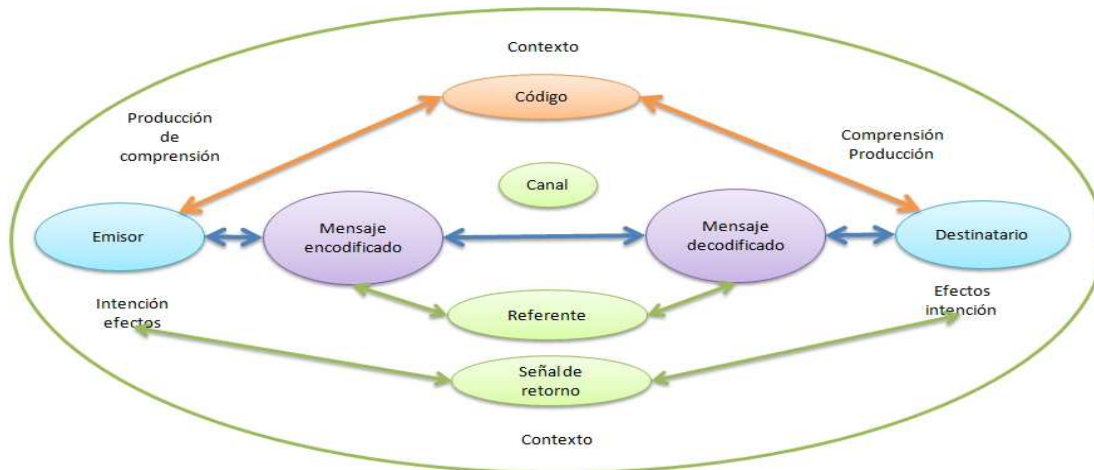
psicología y en general para la ciencia cognitiva, la categorización es uno de los aspectos más importantes para entender cómo funcionan los procesos de conocimiento [...] Esta capacidad permite al ser humano reconocer las cosas con las que se enfrenta en el mundo, asemejándolas y diferenciándolas de otras, sin necesidad de que estas hayan sido vistas anteriormente. Gracias a la categorización aprendemos de la experiencia y unificamos ciertos acontecimientos que se nos presentan siempre con rasgos particulares” (Garavito & Yáñez, 2012). Cada disciplina elabora un grupo de significantes, con el que permite referenciar los fenómenos objeto de su estudio. Casi en cualquier ámbito, en algún momento resulta de interés clasificar los elementos del dominio en que se está trabajando, según un conjunto de criterios, tanto para obtener cómo se comporta cada elemento frente a un criterio, como para poder comparar el comportamiento de distintos elementos entre sí. La utilización de una ontología para modelar los criterios de clasificación permite verificar la consistencia de la definición de los criterios y además realizar la clasificación de las instancias del dominio (Martínez & Motz, 2010). Cada fenómeno contable y su accionar son signados, y permite una posición mental simétrica de sus actores sobre el fenómeno a comunicar, gracias a la identidad de la simbología social, de su signación. En Ariza (2007) expone de Klau & otros:

El sentido operatorio de un signo resulta de las relaciones y de las reglas sintácticas existentes en una lengua y que establecen cómo los signos se combinan en expresiones, y cómo pueden ser modificadas. El sentido eidético resulta de las reglas de significación y de determinación que establecen las relaciones existentes en una lengua entre los signos y los conceptos y los objetos representados por tales conceptos. (Ariza, 2007, pág. 4)

El lenguaje contable permite la comunicación de unos fenómenos contables, que modelan los derechos de propiedad, los contratos y los intercambios. Los fenómenos que describe la contabilidad por medio del lenguaje, son comunicados a un grupo de usuarios, que también deben aprehender el lenguaje contable, para poder decodificar el mensaje que estos hacen de los fenómenos objeto de análisis (ver ilustración 3). “En términos generales, la comunicación se define como una transferencia de información de un emisor a un receptor. Pero la comunicación no es sólo un proceso de transferencia de información, sino un proceso

constructivo que se desarrolla en el tiempo y en el que todos los interlocutores están implicados” (Rincón C. A., 2007, pág. 94).

Ilustración 3 Esquema del proceso de comunicación



Tomado de: Unidad 10 La comunicación, Carlos Alberto Rincón Castellanos (Rincón C. A., 2007, pág. 97)

Según Rincón (2007) expone que además del código que determina el fenómeno, el contexto en el que se encuentran los interlocutores hace parte esencial del reconocimiento y comprensión del mensaje. Pues el mensaje signado, dependiendo de la intencionalidad también será su extensionalidad. “La extensión de un término, en el parloteo lógico común, es simplemente el conjunto de cosas de las que el término es verdadero” (Putnam, 1991, pág. 133). “el contexto o entorno es el conjunto de circunstancias y conocimientos necesarios para comprender el significado y la intención de los enunciados” (Rincón C. A., 2007, pág. 95). La clasificación como proceso lógico, está amarrado a reglas ontológicas para la signación, que son extendidas a nivel de un grupo y que sirven para relacionarse, dado que son aprovechadas para la elaboración de la comunicación. “para Ricoeur, el lenguaje por sí solo no produce

significado, sino que a través del discurso, adquiere una variedad de significados, en lo que vendría a denominarse como el carácter polisémico del lenguaje” (Archel, 2007, pág. 46).

La contabilidad bajo reglas sintácticas, semánticas y pragmáticas organiza su juego de lenguaje, que le sirve para ejecutar su objetivo de describir y comunicar la dimensión de la realidad de las estructuras de propiedad de un Ente, según las necesidades de sus usuarios.

“Sin duda, dice Wittgenstein, <<a primera vista no parece que la proposición –por ejemplo, tal como se imprime en un papel- sea una representación de la realidad a que se refiere. No obstante, tampoco la notación musical parece a primera vista una representación de la música, y nuestra escritura fonética (las letras) no parece una representación del lenguaje hablado. Y a pesar de ello, dichos símbolos demuestran ser incluso en el sentido ordinario del término, representaciones de aquello que prefiguran>> (prop.4.011). (Reale & Antiseri, 1995, pág. 582)

El receptor del proceso de comunicación, para la contabilidad usuario del mensaje, es el benefactor de la información, en muchos casos comprador de ésta, y para quien debe servir. Éste además de comprender el código, para poder decodificar el mensaje (producto), debe estar adecuado a las necesidades de los fenómenos que requiere conocer. Pues la comunicación del juego contable, no es un proceso ambiguo, es un proceso concebido por el campo contable, que reconoce las necesidades de información en los diferentes contextos e intencionalidades, y que adecua el sistema de información a los diferentes fenómenos sobre los cuales debe estudiar, facilitando la planeación, control, toma de decisiones efectiva sobre la estructura de propiedad y la proyección de los intercambios.

La contabilidad en su quehacer de comunicar, por medio de la medición de los hechos económicos, ha creado un marco legal (criterios acordados) para realizar la información a revelar, la cual está mediada por acuerdos para interpretar, estimar y comprender los fenómenos económicos y financieros que se dan en las organizaciones empresariales. Cada Estado Nación tiene un marco legal contable para interpretar, medir y comprender los fenómenos, lo que hace difícil la comunicación contable entre naciones. Para lo cual se debe

hacer que los fenómenos de la contabilidad se interpreten (reconozcan), midan y comprendan de manera semejante,²⁷ para poder desarrollar la comunicación.

Para que la comunicación contable se dé, el emisor que entrega el mensaje lo debe desarrollar en un código en común entre el emisor y el remitente, de esta manera es posible que se facilite la comunicación. En caso de que el remitente no comprenda la simbología o tenga otra del código en su manera de interpretar (reconocer) y medir, la comunicación tendrá un trastorno dado que se entenderá otra cosa diferente a la comunicada.

Los estándares contables, desarrollan un lenguaje homogéneo para interpretar (reconocer), medir, comprender y comunicar los fenómenos financieros de los derechos de propiedad, afectados por los intercambios. Los criterios utilizados en la definición del código (parámetros de reconocimiento, medición, comprensión y comunicación), serán las políticas contables, las cuales crearán un marco simbólico de los hechos financieros. Los emisores y receptores, deberán estudiar el código para poder que los mensajes sean interpretados de la misma manera.

La contabilidad y la economía.

El ente económico sobre el cual la contabilidad ha descrito, ha cambiado y renovado con los cambios del comportamiento de acumulación de bienes. Sin intentar describir unas etapas contables, ni un recorrido histórico riguroso, la contabilidad pasa de un enfoque clásico hacendal de producción agrícola, de organización imperialista, basada en la acumulación de bienes tangibles, con intercambios menguados, a la organización feudal con mercados, instrumentos de intercambio, y posteriormente a la organización capitalista con mercados activos, instrumentos monetarios, reconocimiento de activos intangibles, múltiples tipos de

²⁷ De manera semejante no significa de igual manera, pues se debe tener en cuenta elementos contextuales que son integrados por las instituciones de cada país, y hacen diferencia en la realidad económica y financiera de la empresa. Una cartera de difícil cobro en un país, no es igual que en otro; esto depende de las instituciones jurídicas. En un país es posible que se determine como pérdida y se envíe al gasto, en otro como de largo plazo y deteriore al valor presente. Pues el país con una institución jurídica deficiente no hay confianza para los cobros, en cambio en un país eficiente es cuestión de tiempo.

contratos, personas jurídicas y demás. En cada etapa, las necesidades de la información han sido diferentes, el manejo de la información es cada vez más complejo.

Desde el enfoque instrumental, siempre que se habla de información contable se determina un beneficiario de la información, que está dispuesto a pagar para conocer y observar el ente al que la contabilidad se dirige. Dependiendo de la época y etapa de la contabilidad, ese “ente” tiene unos matices diferentes. Pasa de narrar los bienes materiales muebles e inmuebles, que hacen parte de la propiedad del usuario, a narrar los movimientos de entradas y salidas de esas propiedades. Con la entrada de la moneda al intercambio, permite medir el rédito de esas entradas y salidas como defiende la escuela de Zappa.²⁸ Posteriormente, a incluir los derechos de cobro, como elemento de la estructura de propiedad, que debió en su instante histórico, ser un cambio radical en el concepto de representación de la propiedad del derecho (contabilidad de causación), igual de radical debió ser en su momento, el reconocimiento de los intangibles como bienes representables de la propiedad, estos son ejemplos de cambios substanciales que ha tenido la representación contable, y la argumentación teórica y conceptual para poder crear los soportes interpretativos y matemáticos para definirlos y describirlos. Evoluciones como la visión de “ente” de persona jurídica con intención capitalista, al actual contexto del mercado bursátil de las sociedades por acciones, o transformaciones de la definición de activo como bienes y derechos obtenidos a controlados, han llevado a que la contabilidad evolucione de manera simultánea.

El ente contable que posee la tenencia de la propiedad para usufructo, ha variado de concepto con el tiempo, dependiendo de la forma cómo ha evolucionado el intercambio y la organización social. Cada vez que hay intercambio dentro de la empresa varía de alguna manera la estructura de propiedad, y el modelo contable²⁹ recoge y describe ese fenómeno. “Los derechos de propiedad pueden considerarse como las instituciones relevantes y dinamizadoras, en cuanto a la asignación y usos de los recursos disponibles. El sistema de derechos de propiedad es un importante mecanismo de coordinación económica entre los agentes” (Usaquén Chía, 2008, pág. 366).

²⁸ **La Escuela de Economía Hacendal, de Zappa**, que opina que la finalidad de la unidad económica es obtener **rédito** y que toda la problemática contable debe quedar subordinada a la determinación del mismo.

²⁹ Esquemas teóricos de la contabilidad, que sirven para predecir después de cada tipo de intercambio, como va a quedar la estructura de propiedad, bajo un grupo de indicadores y señales basados en las necesidades de unos usuarios, con postulados axiomáticos que han sido comprobados, y se han vuelto en la práctica de uso común.

Esa narración descriptiva del “ente” como objeto de la contabilidad, bajo el fenómeno de los derechos de propiedad, sustentada sobre los intereses de los usuarios, es modelada por la contabilidad para identificar los bienes materiales e inmateriales, mobiliarios e inmobiliarios del ente. Además el modelo predice después de cada intercambio, como ha cambiado la estructura de propiedad, bajo un grupo de categorías y subcategorías en el que el fenómeno propiedad ha sido desfragmentado para interpretarlo y comprenderlo.

El intercambio y la producción es la forma como puede el ente (persona natural o jurídica) entrar a conseguir propiedades dentro de un reglamento social de derecho, dado que este nace sin ninguna propiedad. El comprar, donar, regalar, vender, heredar, pagar, recaudar, prestar, capitalizar, entre otras, satisfacen la entrada y salida de propiedades. Hay otras operaciones económicas de producción o ampliación de los bienes y derechos como descubrir, encontrar, fabricar, capturar que dependiendo la legislación del Estado, pueden ser legítimos, dentro de los derechos de propiedad. Otras operaciones como robar, coger, encontrar o fabricar productos restringidos, no son consentidas para determinar los derechos de propiedad; las propiedades que la sociedad no reconoce sobre un ente, pueden llegar a ser confiscadas.

La acumulación de derechos de propiedad, y la capacidad de estos para ingresarlos al intercambio, para obtener satisfactores, determina el concepto de riqueza. “El deseo del hombre de obtener más satisfacción (utilidad) es una causa importante de los cambios ocurridos en los derechos de propiedad, en las reglas de juego en general; es decir en todo el entorno institucional” (Pinzón Hernández, Rocha Caicedo, & Usaquén Chía, 2007, pág. 160), se han creado instrumentos para el intercambio que aumentan la eficiencia de estos, como los mercados, la moneda, los contratos, el mercado de monedas, el mercado de capitales y demás que permiten aumentar la logística de intercambio y de producción. Sin la moneda y su evolución, lo más posible es que el mercado no fuera tan eficiente y extendido geográficamente a nivel mundial. La moneda permite afianzar el proceso de apreciación del acuerdo del intercambio, y se volvió imprescindible dentro del contexto social, apoya a la medición de la propiedad para el intercambio o su potencial para el intercambio,³⁰ al punto que su acumulación es actualmente reconocida como concepto de riqueza. Para Gil (2008) “el

³⁰ Muchas propiedades, aunque no estén para el intercambio, a los individuos les gusta conocer cuál es su potencialidad para el intercambio, reconociendo su apreciación monetaria, desde lo que el mercado estaría dispuesto a ofrecer o por el reconocimiento de una transacción de compra-venta de un bien igual o semejante.

objetivo del sistema de medición es constituirse en la base y piedra angular de la Contabilidad”.³¹

Cada vez que se ejecuta un intercambio, hay de alguna manera una variación en los derechos de propiedad del sistema real, por lo tanto, el modelo contable según el intercambio, teoriza los cambios que se deberán realizar en la representación contable, según los sucesos ciertos que se han dado. La nueva representación ofrecida por la contabilidad de los derechos de propiedad después de un intercambio validada con la realidad, debe ser semejante a las existencias, de lo contrario, el modelo no funcionaría. La representación que entrega la contabilidad en sí misma, es un producto para el receptor, este es un informe bajo un juego de lenguaje, que ha sido codificado y convertido en una microestructura del lenguaje (mensaje) para el usuario. El informe contiene una cantidad de signos por medio del lenguaje natural y el lenguaje matemático, que simbolizan una situación determinada, que le da sentido a la situación en la que se encuentra la propiedad. O sea, desde el mensaje signado, el lector se hace una idea mental de cómo están las propiedades. Se supone que cuando el usuario observa y analiza la situación real, espera que esta sea cercanamente simétrica con la idea mental que se había formado del mensaje.³² El modelo contable ha ganado por su fiabilidad o por necesidad, un espacio de confianza en la sociedad, a tal punto que el usuario no necesita observar y analizar la situación real de los fenómenos estudiados, dado que la información contable ya lo ha hecho, y admite que ésta es semejante.³³ Generalmente las asimetría de la dimensión de

³¹ Que la contabilidad haga uso del sistema de medición o la metrización no significa que haga medición monetaria de los recursos, pues esto es un proceso que realiza el contexto económico y no el contexto contable. “la contabilidad da cuenta y medida de la riqueza, no porque posea conceptos métricos de su acervo conceptual que la distingue y desde los cuales se proponga medidas para ella, sino porque la economía aporta la fortaleza conceptual métrica que el discurso contable apropia inclusive con confusos usos y significados” (Habdelgani & Lemos, 2010)

³² Putnam exponiendo a Frege sobre la comunicación, donde espera que ambas partes, el emisor como el receptor, tengan la misma idea de la situación real que representa el mensaje. Puede darse la situación que el emisor este representando una idea y el receptor entienda otra idea del mensaje, es lo que Frege va a definir como estados psicológicos diferentes. “El carácter <<público>> de los estados psicológicos entraña, en particular que si Oscar y Ernesto entienden una palabra A de modo distinto, deben estar en estados psicológicos diferentes. [...] dos hablantes no pueden estar en el mismo estado psicológico en todos los aspectos y comprender el término de modo diferente; el estado psicológico del hablante determina la <<intensión>> [y de aquí que, por el supuesto (II), la extensión también] de A”. (Putnam, 1991, pág. 139)

³³ Esta aceptación para aprobarse como una teoría de la representación del suceso que describe, generalmente ha pasado por proceso de validación y contrastación.

la situación real representada con el modelo teórico,³⁴ no ésta dadas en el modelo, sino en el uso desproporcionado que hace el emisor al elaborar el mensaje, para ocasionar asimetrías que le produzcan ventajas competitivas en posibles intercambios sobre los usuarios con desventaja en la información.

Ahora bien para que la información económica de las empresas suponga una respuesta adecuada a las mencionadas demandas informativas, es preciso que la misma esté revestida de unas ciertas garantías que avalen su credibilidad. En primer lugar que su proceso de elaboración se acomode a unos criterios objetivos y, en segundo término, que exista unos controles sustantivos ejercitados por personas ajenas a la entidad emisora de la información. (Cañibano, 1982, pág. 4)

Cuando las formas económicas de realizar el intercambio evolucionan, es posible que los fenómenos cambien y que el modelo contable se demore en interpretarlos, utilizando los instrumentos anteriores para fenómenos parecidos, pero no iguales. “El contenido de la información económico-financiera que periódicamente han de difundir las empresas tiene cada día mayor amplitud, en unos casos porque las disposiciones legales las obligan a ello, y en otros, porque el mantenimiento de una buena imagen ante la comunidad financiera exige atender puntualmente aquellos requerimientos informativos que se convierten en una exigencia generalizada. El cambio de algunas circunstancias económicas generan nuevas necesidades informativas, a las que, sin duda, la empresa debe responder” (Cañibano, 1982, pág. 5). Por lo tanto, cada vez que se transforme las instituciones económicas que la contabilidad narra, se debe fundar nuevas signaciones ontológicas que permitan describir los nuevos sucesos.

³⁴ Un modelo teórico es de aceptación general, que funciona sus postulados para determinados casos. Cuando el modelo no es teórico, es posible que esté pasando por una etapa hipotética, entonces tendrá una modelación con niveles de incertidumbre en uso, que todavía debe pasar por contrastación.

Indicadores contables

La contaduría es un lenguaje donde interactúan sujetos, instituciones, conocimiento, métodos, fines, etc., y configuran un sistema estructurado de fuerzas sobre la elaboración, presentación y uso de información contextual, que los hace debatir y entrar en tensión, bajo un debate de poderes e intereses heterogéneos, que se colectivizan en grupos de poder, conforme a necesidades semejantes. El código contable, determina un grupo de reglas para el uso semiótico y semántico de lenguaje contable. Es como un juego, el cual posee un grupo de reglas y restricciones, que explica a los sujetos cuales deben ser sus fines, medios y comportamientos. La contabilidad como juego de lenguaje, método y guías para la elaboración de la información, sirve al cumplimiento de los fines de esos poderes. Una visión teleológica, supone unos fines, que determinan los medios.

Una filosofía que guía sobre el algo, no podría concurrir si no hay lucidez sobre la conceptualización de su objetivo, sobre su designio, sería casi nula para una filosofía de la tecnología. Ellas deben tener dentro de su conceptualización, un despejado debate sobre su <<para qué y por qué>>. (Basalla, 1990, pág. 70)

Concebir el quehacer contable definido en el <<cómo>>, tiene un <<por qué>>, y un <<para qué>>, que interpretan en conjunto su objeto. El <<cómo>> no tiene en sí mismo explicación lógica y coherente del accionar, sino es intervenida en el resultado que ofrece, comparado y explicado desde la meta mediada por el <<por qué>> y <<para qué>>, el cumplimiento eficaz del accionar está en la medida en que cumpla la meta. Las tecnologías cuando pierden el contexto, y se centran en el accionar, pierden con el tiempo la esencia o la coherencia original de su formación, y el proceso del <<cómo>> sirve para otras esencias totalmente diferentes y hasta contrarias. Sistémicamente el qué, cómo, dónde, cuándo, por qué y para qué, están alineados bajo una misma lógica e intencionalidad; cuando se pierde el contexto del <<por qué>> y <<para qué>>, los demás se elaboran cognitivamente sin el sentido sistémico del fenómeno, centrado generalmente en el <<cómo>>, quedando cognitivamente como un sistema más pequeño no articulado a la realidad de la causa efecto estudiada. No se trabaja sobre la modelación que responde a los fines, sino a la metodologías de la modelación, que

responden a un <<cómo>> hacer, es posible que alcance el cometido, pero muchas veces no sabe <<para qué>>.³⁵

Los diseños de los sistemas de información, se realizan de manera teleológica en el producto (salidas). Un sistema de información relaciona la trazabilidad de entradas, procesos, salidas. Las entradas y los procesos se amoldan al objetivo y calidad del producto de salida. Los <<como>> son las entradas y los procesos, el <<para qué>> y <<por qué>> son las salidas del SIC. El estudio de sistema inicia por dilucidar el propósito y la calidad del producto.

Cuando Jesús Humberto Arenas expone de Peter Drucker en su ensayo “La organización basada en la información” postula básicamente que “información significa datos dotados de oportunidad y propósito; de manera que convertir datos en información requiere conocimientos. Y los conocimientos, por definición son especializados.” (Humberto, 2000, pág. 415)

En los sistemas de información de las empresas, los usuarios cognitivamente ya tienen una racionalidad de la información que requieren obtener y tienen unos parámetros de medición de esos datos. el mensaje que entrega la información contable es entendida como magnitudes con atributos, características y establecidas en algunas ocasiones en escalas conocidas que expresan para el receptor un hecho identificable, una situación específica. “El proceso de medición requiere la existencia o identificación de una magnitud que permita agrupar en ella una serie de atributos y características de los objetos o fenómenos a medir. En ese sentido y en acuerdo con Requena la contabilidad ha identificado unas magnitudes que mediatizan el proceso y sin las cuales no podría adelantarse” (Sánchez Chinchilla & Grajales Londoño, 2010, pág. 121).

Los fenómenos económicos y financieros se analizan desde unos criterios, y son reconocidos como hechos contables, los cuales deben ser descriptos por vía de una metodología, generalmente llevadas en unidades de medida monetaria, que permiten hacer un análisis de la situación y resultado de la organización, mostrado por unos referentes contables, reconocidos como magnitudes; se entiende entonces, que las magnitudes se establecen como indicadores

³⁵ Visto desde la teoría de sistemas, la respuesta del <<para qué>> de algo que perdió su esencia, su respuesta puede estar relacionado sobre la integración de varios sistemas. Entonces, mientras se busque la respuesta en el mismo sistema, éste no responderá más que a la esencia misma de su quehacer.

contables, con los cuales se describen la estructura de propiedad del Ente. Angélica Rocío Mondragón expone en su artículo ¿Qué son los indicadores? la definición de Bauer (1966), que para ella es más utilizadas por diferentes organismos y autores “Los indicadores sociales (...) son estadísticas, serie estadística o cualquier forma de indicación que nos facilita estudiar dónde estamos y hacia dónde nos dirigimos con respecto a determinados objetivos y metas, así como evaluar programas específicos y determinar su impacto” (Mondragón Pérez, 2002, pág. 52).

La modelación debe permitir llegar a representar, el fenómeno al que se quiere relacionar, esta indicación debe ser relevante a las intenciones del sujeto sobre el objeto. La información contable, es una modelación de una dimensión de la realidad, que representa un fenómeno, que requiere ser analizado por el usuario. Esta información llega al usuario por un mensaje codificado, en un informe llamado estados financieros. Cada signo del mensaje es una señal cargada de simbología, la cual posibilita ser una representación del fenómeno. Para ser más puntual la señal pertenece a una modelación que permite mostrar por medio de estimaciones, el cálculo de una magnitud, conocidas generalmente como indicadores. En la enciclopedia Salvat define indicador como un “elemento significativo, elaborado a partir de criterios, datos y rasgos de carácter general y fácilmente observables, cuantitativos o cualitativos, que sirve para tipificar una realidad o fenómeno” (Salvat S.A., 1994, pág. 107). El indicador va a contener la carga simbólica del fenómeno que representa, y su resultado puntual se reconoce como índice. “La importancia que en economía tiene el índice estadístico es fundamental, puesto que prácticamente todos los datos económicos se presentan en forma de números índices” (Salvat S.A., 1994, pág. 109). El mensaje que se construye en el informe de los estados financieros, va a contener entonces una cantidad de indicadores que permiten vislumbrar el fenómeno que se pretende significar. “Según hagan referencia a una o varias magnitudes económicas a un mismo tiempo, se distinguen entre índices simples y compuestos; Simples: son los que expresan las variaciones de una sola magnitud económica; compuestas: Expresan las variaciones de un conjunto de magnitudes económicas relacionadas entre sí” (Salvat S.A., 1994, pág. 109). Las matemáticas van hablar de magnitudes fundamentales y derivadas.³⁶ La

³⁶ Las magnitudes fundamentales son aquellas unidades que corresponden estrictamente para una clase específica de magnitud fundamental por ejemplo; hablando del sistema internacional para la masa y la longitud que son magnitudes fundamentales les corresponden el kilogramo y el metro respectivamente que estas son unidades fundamentales. Las

contabilidad en su descripción trabaja con ambas, pero el marco referencial de la elaboración se realiza con indicadores simples básicamente. Las finanzas en cambio, van a ser uso de los indicadores simples para elaborar su ratios o indicadores compuestos. “Se deduce, pues, la existencia de dos tipos de magnitudes: simples y compuestas; que generan principalmente, otros tantos tipos de medición: directa o indirecta, respectivamente. Algunos autores (Rey Pastor: op. Cit., pág. 514) las denominan fundamentales y derivadas; otros, primarias y secundarias (J. Palacios: Dimensional. Espasa Calpe, S.A., 1956, pág. 36). Adoptamos, sin embargo su distinción en simples y compuestas (J. Castañeda: op. Cit. Pág. 61) reservando la de fundamentales y derivadas” (Requena J. , 1986, pág. 69).

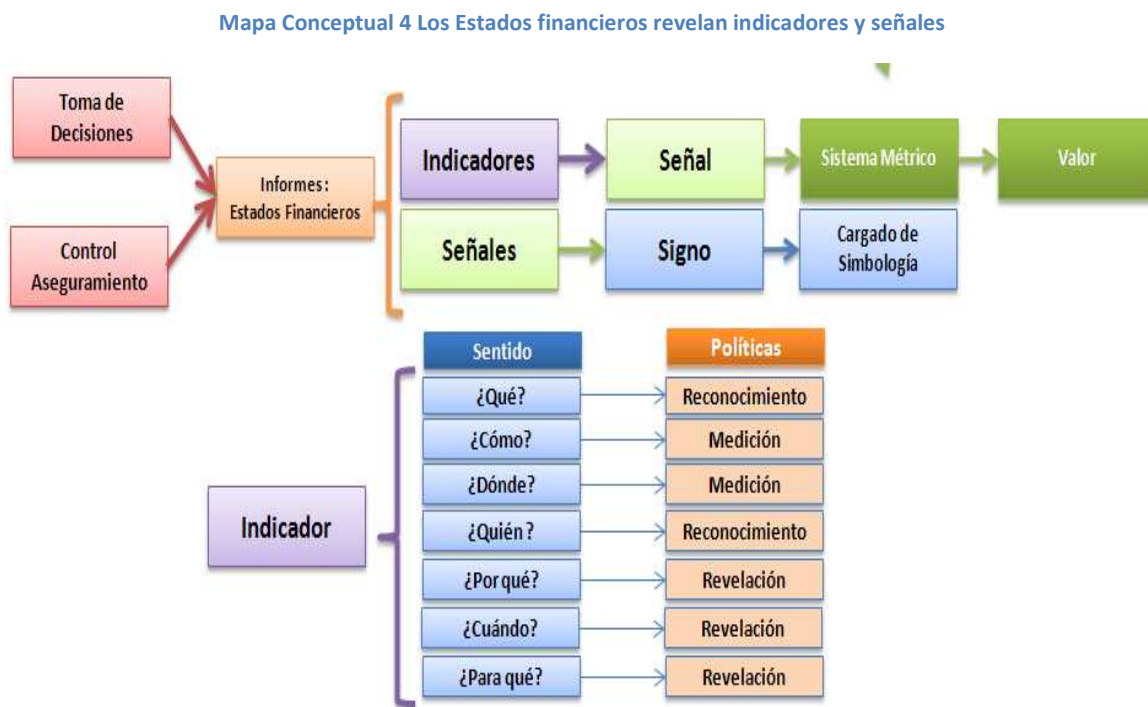
“Un indicador es una magnitud que expresa el comportamiento o desempeño de un proceso, que al comportarse con algún nivel de referencia permite detectar desviaciones positivas o negativas” (Mora, pág., 2, 2010). Los indicadores actualmente en la línea del análisis financiero a tomado gran importancia en los espacios empresariales, la matemática financiera es la herramienta con la cual se calculan una cantidad de indicadores, que las estadísticas contables han entregado, para hacer una lectura de la situación histórica, presente y futura de la organización en sus diferentes niveles de apreciación. “También es la conexión de dos medidas relacionadas entre sí, que muestran la proporción de la una con la otra [...] los objetivos y tareas que se propone una organización deben concretarse en expresiones medibles, que sirvan para expresar cuantitativamente dichos objetivos y tareas, y son los “indicadores” los encargados de esa concreción” (Mora, pág., 2, 2010).

Son tantas y tantos los métodos y modelos financieros, que es toda una disciplina articular todos los métodos a la lectura de la intención de definir la realidad de una organización. En el libro el síndrome del pajar de Goldratt se expresa que se debe definir primero la intención de lectura del receptor y posteriormente definir un conjunto de indicadores que posibilitaran hacer precisión sobre el mensaje requerido (Goldratt, 1997, pág. 25). “Los indicadores son elementales para evaluar, dar seguimiento y predecir tendencias de la situación de un país, un

magnitudes derivadas resultan al combinar las magnitudes fundamentales consigo mismas, es decir, multiplicarlas, dividir las, etc. o combinar magnitudes fundamentales con magnitudes derivadas para obtener otra clase de magnitudes derivadas por ejemplo; la densidad absoluta la unidad que la rige es una magnitud derivada, ya que se forma al combinar una magnitud fundamental con una derivada, clarificando, esta se forma con una derivada el m^3 y otra fundamental el kilogramo (Kg), entre estas dos se dividen y la magnitud derivada de la densidad absoluta se expresa como Kg/m^3 (Ensenada Soto, 2001).

estado o una región en lo referente a su economía, sociedad, desarrollo humano, etc., así como para valorar el desempeño institucional encaminado a lograr las metas y objetivos fijados en cada uno de los ámbitos de acción de los programas de gobierno” (Mondragón Pérez, 2002, pág. 52).

Como se refleja en el mapa conceptual 4, el indicador integra según el qué, cómo, dónde, quién, cuándo, por qué y para qué se mide el fenómeno, sobre el cual permitirá analizar la organización en un contexto financiero y económico. Cada uno de estos interrogantes demarca una metodología para desarrollar el proceso, y por lo tanto, será una directriz que definirá su manera de llegar al índice.



Elaborado por: del Autor

El índice es el resultado que se derivó de las políticas definidas en el indicador; en las magnitudes contables generalmente medidas bajo políticas de los instrumentos monetarios. Los indicadores para poder estar en un mensaje, deben homogenizar los criterios sobre los

cuales se desarrollaron de lo contrario puede crear una divergencia en la comunicación y lectura del índice. Es por esa razón que se deben politizar y normalizar los criterios sobre los cuales se elaboran los índices contables. “La normalización contable constituye, pues, un requisito básico para el logro de la objetividad. Sin un marco de referencia normativo, resultaría muy difícil, por no decir imposible, el acuerdo intersubjetivo” (Cañibano, Contabilidad análisis contable de la realidad económica, 1982, pág. 9).

Tomando de Requena (1986) que recoge de J. Rey Pastor para mostrar la asociación de la medición en la comunicación de los fenómenos dice: “Sin embargo, hasta que no interviene la medición puede hablarse de fenómenos, pero no de magnitud. Medir es hacer corresponder a cada uno de los grados o estados en que aparece una misma especie de magnitud, según determinados criterios de igualdad y de orden, un número o sistema de números que puedan concebirse como variable correspondiente a cada uno de los estados (llamados de cantidades) de la magnitud en cuestión”(pág. 67).

Los datos contables describen los efectos de los intercambios sobre los derechos de propiedad, son información convertida en índices para ser interpretados por los saberes administrativos, económicos y financieros, este raciocinio de los datos en última se convierte en otro tipo de conocimiento. Las empresas son manejadas por raciocinios de información que se vuelven estrategias. La interrelación entre información, conocimiento y análisis son la base de la inteligencia empresarial, en la toma de decisiones.

Las formas de llegar a la medición de un mismo índice contable pueden ser diversas, con parametrización discordante y con resultados diferentes, lo que llevaría a análisis disímiles, desiguales y hasta opuestos sobre un mismo fenómeno, una misma realidad. La política de medición de un fenómeno, que lleva a un índice, puede llevar a una asimetría desproporcional en la comunicación del fenómeno social con incidencia económica-financiera, perdiendo objetividad la comunicación del índice. Se podría tomar como índice contable la “Medición y valoración, conjunto de reglas alternativas que permiten la expresión cuantitativa de los fenómenos económicos con un determinado grado de objetividad” (Cañibano, 1982, pág. 37). La objetividad de la comunicación, está en que las partes que la incluyen como usuarios de la

información, tengan los mismos referentes conceptuales con que se determinó el indicador contable.

Tomando textualmente del profesor Requena (1986) que toma de Brian Ellis la idea de que la medición debe tener unas reglas o sea debe estar politizada, de esta manera dice que “La idea de medición presupone la introducción del concepto de escala, puesto que siempre debe de realizarse en alguna de ellas. “Si tenemos un conjunto de reglas para la asignación de numerales, poseemos también una escala de medición. Por otra parte, está claro que si tenemos una escala de medición, tendremos alguna regla para efectuar dicha asignación. En consecuencia, si aceptamos la definición de Stevens, tendremos una escala de medición si, y solamente si, tenemos una regla para la asignación de numerales. En otras palabras, tener una escala de medición es, simplemente, poseer tal regla” (pág. 12)

Las escalas para medir un mismo indicador, si tienen reglas diferentes serán reconocidas de forma distinta entre usuarios, y los resultados serán asimétricos.

Cuando se habla de políticas contables, en primer lugar estarán determinando los criterios de formulación de los indicadores. O sea, toda categoría que representa un fenómeno o situación contable tendrá un significado igual entre las partes, para ser objetivo. Las normas internacionales como organismo de reconocimiento internacional, permiten elaborar un estándar; una misma política para todas las partes que la utilizan, entonces decir cumplir con el estándar internacional, significa obedecer con las garantías que ofrece un mismo lenguaje contable internacional.

Las políticas contables están determinadas en tres elementos fundamentales; en primer plano, qué se debe revelar, es decir, cuáles van a ser los indicadores y señales a comunicar en los estados financieros y notas contables, en segundo plano cuál es la ontología y la razón de ser de esos indicadores y señales, y por ultimo cómo se van a medir esos indicadores. Es decir, que las normas deberán concretar qué revelar, cómo reconocerlo y cómo medirlo. Estos tres conceptos que reglamentan el producto (informe), determinarán todos los procesos

del Sistema de Información Contable SIC, que está formulado en los manuales de procedimiento contable.³⁷

Como se gráfica en el mapa conceptual 4, La señal es un signo cargado de simbología, que permite darle sentido a un contexto. El indicador a la vez es una señal, la diferencia es que hace uso de un sistema métrico, y matematización para obtener un valor que le permite describir con mayor precisión un fenómeno y situación real. El indicador que tiene la carga simbólica es quien responde a la política del sentido. En el indicador se encuentran inmersas las políticas de reconocimiento, medición y revelación. Qué revelar, cómo reconoce y cómo lo mide. Esto responde al qué, cómo, dónde, cuándo, por qué y para qué, permitiendo codificar públicamente el sentido del indicador, de tal manera que cuando se utilice en un informe, ambas partes receptor y emisor, entiendan la misma situación real que expresa el índice. Una sumatoria de índices y señales representan una cantidad de fenómenos necesarios para describir una idea de propiedad. Los estados financieros son informes que contienen una sumatoria de indicadores y señales, que permiten reflejar la situación real de varios fenómenos relacionados con la estructura de propiedad del Ente. Cada vez que hay un intercambio afecta la estructura de propiedad, por lo tanto, afecta y cambia el valor de los indicadores y señales que reflejan los fenómenos que fueron afectados en su estado, y bajo la modelación contable, se define su nueva situación. Siendo la variación del indicador un reflejo de la nueva situación actual de la propiedad afectada. Si se compara el indicador con el fenómeno al que hace mención de la propiedad, debe validar su dimensión de la realidad y tener simetría con el estado mental del usuario y el estado de la propiedad.³⁸ “Una ciencia que incluye la moneda como factor de medición y exposición informativa no debe rehusar el aprovechamiento de indicadores económicos (como los niveles generales de precios) a condición de participar de su elaboración y sustentarse en bases metodológicas y empíricas suficientes. Los estados financieros deben identificar el método tanto como el instrumento de ajuste. Este instrumento –

³⁷ La NIC 8 define cuales son los elementos que politizan la presentación de los estados financieros o informes contables de la siguiente manera: “los errores pueden surgir al reconocer, valorar, presentar o revelar la información de los elementos de los estados financieros” “... a la hora de considerar su aplicabilidad: a. los requerimientos de las NIIF que traten temas similares y relacionados; y b. las definiciones, criterios de reconocimiento y medición establecidos para los activos, pasivos, ingresos y gastos en el Marco Conceptual”. (IFRS Foundation, 2003, pág. 11)

³⁸ Asimetría de la información, es la dispersión que permite la información entre el estado mental del usuario sobre el objeto (desde Putman estado psicológico) y la situación real del objeto.

entendido como nivel general de precios- debe ser un índice calculado sobre bases científicas y debe ser explicitado en la información financiera” (Gil J. M., 1988, pág. 84).

El indicador va a tener unas reglas basadas en la modelación, que es validada por la utilidad del usuario, y que permite una significación con un nivel de simetría con el fenómeno. Por lo tanto, la elaboración del indicador debe estar estandarizada, bajo un grupo de parámetros reconocidos como políticas contables. En las Normas internacionales de contabilidad “Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar Estados Financieros” (Fundación IFRS, 2009, pág. NIC 8.5). Los informes financieros contienen una cantidad de indicadores que van a estar estandarizados, para garantizar la representación de los fenómenos. Los procedimientos metodológicos desarrollados que se realizan para calcular el indicador en el estado financiero, deben ser planificados según la modelación. Pues de ello depende que el indicador sea igual al fenómeno significado. En caso de que la metodología no sea equivalente, esto podría ser un riesgo para cumplir los objetivos y principios de la utilidad de la información para la toma de decisiones. Cuando el indicador es contaminado, por otros datos que no cumplen con la modelación, dependiendo la materialidad del dato, puede distorsionar el resultado del indicador (índice) de manera significativa. Incluir elementos dentro del indicador que no hacen parte del fenómeno para el cual fue signado, distorsiona la situación real que refleja. Integrar dentro del mismo indicador elementos que no pertenecen, refleja y describe una situación que está contaminada con otros fenómenos que no cumplen el fenómeno de reconocimiento, y que puede ayudar a tomar decisiones erróneas de manipulación y control. El dato contaminado, por sí mismo no sirve para tomar decisiones.

La contaminación en los indicadores, puede ser una estrategia para el problema de agencia, con intencionalidad de intoxicar el indicador, para posibilitar una mala interpretación de la realidad del fenómeno por el usuario no controlador, que puede crearle altos costos de agencia, en un proceso de fraude corporativo, por parte de los hacedores de la información (Brickley, Clifford, & Zimmerman, pág. 188). La información también puede ser contaminada por procesos metodológicos inadecuados, no planificados, dejados a empleados intermedios, que no reconocen el sistema, ni la modelación, generando problemas de calidad de los datos.

(International Standard Organization, 2005, pág. 24). Por ello, la rutina contable debe ser planificada. El proceso de registro y archivo de la información, es un proceso cuidadoso, normalizado de manera metodológica e internamente por la organización, para cumplir con la modelación del estándar. El esquema de acción de actividades y tareas del sistema de información contable, por efectos de aseguramiento de la calidad, debe estar normalizado en un manual de operaciones y procedimientos contables de la organización. El ISO 9001 dice “La aplicación de un sistema de procesos dentro de la organización, junto con la identificación e interacciones de estos procesos, así como su gestión para producir el resultado deseado, puede denominarse como enfoque basado en procesos” (International Standard Organization, 2008, pág. vii) Como expresa el ISO 27001 debe promoverse la adopción de un enfoque del proceso para establecer, implementar, operar, monitorear, revisar, mantener y mejorar el sistema de seguridad de la información (International Standard Organization, 2005, pág. 22).

La contabilidad como disciplina, trabaja bajo métodos de clasificación que le permiten ordenada y de modo metódico, llegar a obtener los fines en un proceso adecuado a unas necesidades contextuales, demarcadas por el comercio y sus usuarios. El ordenamiento se realiza por unas reglas de clasificación, que cumplen con criterios teóricos de la ontología, de los conjuntos y de lógica semiótica, que se recogen en las configuraciones conceptuales en la formación de tesauros y taxonomías, como estructuras de clasificación utilizadas por la contabilidad, bajo unas relaciones de asociación, jerarquización e integración que sirven para obtener los fines. La calidad de los informes contables, depende de cumplir con las reglas y políticas de clasificación ontológica y de la modelación para la medición en la formulación de los indicadores.

Los indicadores y señales utilizados en la contabilidad, son nociones que aparecieron hipotéticamente de la percepción del comercio, que han servido para representar una imagen de una dimensión de la realidad de un ente económico, basada en la necesidad, intereses e intenciones de sus usuarios. Con el tiempo algunas nociones han validado su poder para representar con certeza las causas y efectos de los hechos económicos, sobre los derechos de propiedad, otros no han sido tan efectivos.³⁹ Han sido las nociones, las que se

³⁹ En principio la contabilidad se va a centrar en divisar el efecto de las transacciones sobre los derechos de propiedad, actualmente puede la contabilidad tener otros objetivos anexos, bajo la necesidad, intenciones e intereses de otros usuarios, a los que también debe responder.

han vuelto indicadores con el tiempo, La noción requerida por el usuario, pasa por una argumentación, interpretación y comprensión del fenómeno económico que desea analizar, siendo en algunos casos matematizado (econométrica o contamétricamente) para convertirlo en una magnitud con un referente simbólico que permite tener la percepción del impacto del hecho económico.⁴⁰ “Existen un conjunto de fenómenos empíricos denominados transacciones. Cada una de esas transacciones asigna, por medio de hipótesis empíricas, un valor a un par ordenado de transactores (categorías) en un instante de tiempo. Las transacciones económicas son las relaciones que surgen de las acciones de producir, poseer, transferir, recibir prestados o consumir objetos económicos” (Mattessich, 2002).

La contabilidad debe responder a la racionalidad lógica sobre la cual actúa, defendida en los fines actuales de sus productos, los cuales responden a las necesidades de los usuarios. Son pocos los usuarios finales de la información contable, que se interesan por observar el <<cómo>> se hizo, generalmente se interesan por el producto final de los indicadores y señales que se entrega en el informe. Pocos usuarios finales de la información, a no ser que desconfíen de los informes presentados, analizarán como fue debitada y acreditada cada transacción; se supone que se hizo sobre la reglamentación y responde a una modelación de indicadores y señales.

Toda la metodología contable del <<cómo>>, realizada en el proceso del SIC, registraba bajo el débito y crédito, responde a un indicador superior: la dualidad. El cual sirve para representar un fenómeno, que es un isomorfismo de la estructura de propiedad, basada en el reconocimiento de la igualdad entre la inversión y la financiación “nos encontramos con la existencia de un isomorfismo que liga a ambos, suceso empírico y propiedad bidimensional, de ahí que cualquier transacción pueda ser interpretada desde el punto de vista señalado” (Cañibano, 1982). El primero explica cuáles son las categorías de la estructura de propiedad

⁴⁰ Los indicadores formados sobre las nociones contables, que se daban en contextos comerciales anteriores, han sido afectados por múltiples incidencias sobre los cambios mercantiles, creando nuevas transacciones, nuevos indicadores, o el cambio conceptual y métrico de estos. Igualmente la forma de obtenerlos dentro de un sistema que estaba mediado bajo estructuras de papel, archivos de madera, libros empastados, a un contexto virtual que avanza y cambia significativamente las estructuras de clasificación de extracción de la información.

como recursos, y la otra explica cómo se financiaron esos recursos. Donde supone que si los recursos son conseguidos en transacciones de intercambio y producción, estas deben estar representadas en la igualdad del Ente. Por lo tanto, toda apreciación de un Ente nace en una transacción, y el control continuo de las transacciones sobre los movimientos de los indicadores le permitirá sostener el indicador de la dualidad, que describe como consiguió los bienes y donde están, o como los consumió.

Taxonomía

La clasificación como separación de fenómenos que son signados de manera pública bajo el lenguaje, permite que los participantes cuando utilicen el signo bajo un contexto, puedan llevar a un mismo estado psicológico (Putnam, 1991), y que la idea del emisor, formulada en el mensaje, sea altamente semejante a la idea que forma el receptor del mismo mensaje recibido. “Richardson dice que por el poder de clasificar el hombre evolucionó y se distinguió del simio” (Currás, 2005, pág. 29). Reconocer el fenómeno públicamente es signarlo y poder recordar el signo, como un isomorfo del fenómeno. Todos los fenómenos que el hombre investiga, son signados, permitiendo integrarlos al lenguaje. Un sistema es un fenómeno en sí mismo, que comprende una interrelación con otros fenómenos y que a la vez hace parte de fenómenos más amplios progresivamente. Todo fenómeno está dividido en diferentes partes, y cada parte es un fenómeno en sí mismo con cualidades y características especiales que lo hacen percibir como un fenómeno separado, que tiene otros fenómenos, y que pertenece a otro fenómeno. El acto de dividirlo en sus partes está determinado por una caracterización de análisis en sus cualidades y atributos que lo hacen diferente, la sumatoria y relacionalidad sirve para entender el entramado total del objeto de estudio. O sea, entender el todo, es entender sus partes, y como éstas se interrelacionan. Conocer mejor el fenómeno, es conocer sus segmentos y la lógica de fraccionamiento. La ordenación adecuada de los conectores <<incluido en>>, <<contiene a>>, <<vinculado con>>, <<conectado a>>, <<relacionado a>>, <<unido con>>, <<dividido en>>, <<dominado por>>, entre otras, permite formar una estructura de fenómenos que están integrados en la definición de un sistema y la lógica de esas relaciones jerárquicas, relacionales y asociativas, comprobada en la situación real, permite

comprenderlo para integrarlo al lenguaje y dominarlo en la comunicación. El signo desoculta al fenómeno, ante el lenguaje, lo vuelve público. Cada conceptualización de un fenómeno, lo determina el lenguaje con que le da significante y significado, y permite separarlo cognitivamente de los demás fenómenos.

En el conocido árbol de Porfirio se habla de la premisa <<Entre mayor extensión, menor comprensión, y entre menor extensión, mayor comprensión>> como la comprensión es uno de los objetivos del hombre en su naturaleza, entre más se pueda lograr dividir y caracterizar los subfenómenos que están relacionados en un sistema, mayor comprensión de este (Wulf, 1945). Los fenómenos van a estar separados, signados y compuestos por otros fenómenos. Todo campo del saber, va a tener un grupo de signos que proporcionan los elementos para la comunicación de sus fenómenos, “cada ciencia procederá a definir el significado de una serie de términos que le pertenecen (la aritmética, por ejemplo, definirá el significado de par, impar, etc.; la geometría definirá el significado de conmensurable, inconmensurable, etc.)” (Reale & Antiseri, , 1995, pág. 195). La clasificación lógica de los términos en su estructura sistémica, permite representar las relaciones jerárquicas, asociativas y de equivalencia entre los fenómenos (Currás, 2005, pág. 79). “Representar es designar, crear un cuerpo de símbolos que influyan de manera satisfactoria en la reproducción de la idea de “un algo” y depende del campo de acción en el que ese algo esté inscrito” (Lemos, 2008, pág. 68).

La clasificación elemento esencial para el pensamiento y la comunicación, cuando se integra en una estructura jerárquica, permite un ordenamiento coherente de los fenómenos, se reconoce como taxonomía o teoría de la clasificación.⁴¹ “La taxonomía, etimológicamente, se deriva del griego: taxis= ordenación y nomos= ley, norma, regla” (Currás, 2008, pág. 279). Las ciencias naturales han organizado inicialmente los fenómenos naturales en varios tipos de taxonomías como la cladística, linneana, del ADN, entre otras,⁴² que ha permitido interpretar la

⁴¹ “Alvarado Ballester define la taxonomía como “el estudio teórico de un sistema incluye sus bases, principios, procedimiento y reglas”. También se define como la teoría de la clasificación” (Currás, 2005, pág. 53)

⁴² Cada una de estas taxonomías surgió en una etapa de reconocimiento de los saberes, bajo lógicas intencionales de las líneas científicas, todas han servido y siguen utilizándose para la comprensión de determinadas lógicas. Siendo cada una un modelo de clasificación, para exponer las relaciones de segmentación, que fueron fraccionados bajo unos argumentos de caracterización. Con el avance científico las taxonomías cambian, se vuelven más robustas, hasta que emerja otra taxonomía que explique adecuadamente un campo del saber.

evolución de los seres del mundo. Las clasificaciones sirven para interpretar el mundo, moldea los comportamientos sociales, culturales, científicos, entre otros, sobre los saberes y el lenguaje. “Los biólogos han encontrado que sus taxonomías son particularmente útiles como medio para asegurar la exactitud de las comunicaciones relativas a su ciencia y para comprender la organización e interpretación de las distintas partes del mundo animal y vegetal” (Bloom B. S., 1971, pág. 3).

Cada elemento que integra una taxonomía, se reconoce como taxón, que contiene las características del fenómeno en que se deriva, pero antes sus equivalentes, tiene unas caracterizaciones que lo hace otro ser. Por ejemplo: la familia tiene padres, de ellos se derivan los hijos, los hermanos son hijos de los padres, equivalentes entre ellos; otro ejemplo los colores se dividen en colores primarios y secundarios, primarios el rojo, amarillo, azul, etc, los secundarios entre ellos son hijos de los colores primarios y son equivalentes; del color rojo se puede derivar otros colores como marrones, rojo claro, oscuros, etc., cuando en la comunicación se utiliza color rojo, conlleva a un fenómeno mental diferente a pensar específicamente en un color rojo claro. El detalle taxonómico permite una cercanía a la posición del estado psicológico de los hablantes. Cada elemento de la taxonomía se reconoce como un taxón, que en sí mismo podría llegar a ser un sistema con sus propias derivaciones, dependiendo el reconocimiento de los subfenómenos que se tenga de este. “Se fija una unidad estructural que será a su vez la unidad de clasificación y que Crowson, junto con otros autores, denomina taxón” (Currás, 2008, pág. 280).

Cada taxón permite señalar (o ser un indicador si la descripción contiene un sistema métrico), el fenómeno que conceptualiza. El taxón es un vector que señala el fenómeno a puntualizar el estado psicológico, en una estructura abstracta de símbolos signados. “Para la psicología y en general para la ciencia cognitiva, la categorización es uno de los aspectos más importantes para entender cómo funcionan los procesos de conocimiento. Esta capacidad permite al ser humano reconocer las cosas con las que se enfrenta en el mundo, asemejándolas y diferenciándolas de otras, sin necesidad de que estas hayan sido vistas anteriormente. Gracias a la categorización aprendemos de la experiencia y unificamos ciertos acontecimientos que se nos presentan siempre con rasgos particulares” (Garavito & Yáñez, 2012). El taxón contiene la

conceptualización de los taxones padres, pero tiene unas categorías⁴³ que lo caracterizan como un ser particular, “la esencia de las cosas está representado por la diferencia última que caracteriza el género” (Reale & Antiseri, 1995, pág. 192). Por ejemplo habitación, pertenece al género casa, pero tiene categorías esenciales que permite ser un fenómeno particular que se diferencia del fenómeno casa. Sería diferente estado psicológico decir <<pinta la casa>> a <<pinta la habitación>>.

La taxonomía es una modelación de reconocimiento del sistema. La lógica de la clasificación de un área del conocimiento, responde a una teorización del saber. Pues este es un esquema teórico que permite argumentar las situaciones reales, para comprobar los términos, relaciones, equivalencias y jerarquías en los procesos de comunicación de los saberes, validados en las situaciones reales. La argumentación de la jerarquización, generalmente hace uso de otros saberes de la lógica y las matemáticas. La teoría de conjuntos es una modelación matemática que permite interpretar como conjunto: el número de elementos (taxón) que integran una clasificación, para conocer cuantitativamente la cantidad o nivel de los elementos que están dentro del fenómeno. Cuantificar el elemento, que está clasificado según unas cualidades, y que tiene una categorización conceptual, que le permite cognitivamente separarlo para los procesos de comunicación e interpretación, ayuda a comprender mejor sus interrelaciones con el elemento mayor y con otros equivalentes. Los atributos permiten una separación para clasificar los taxones; que podrá tomarse como un indicador de los elementos que abarcan tales atributos, y que en su conjunto representan un fenómeno.

Un fenómeno está constituido por la sumatoria de otros fenómenos que lo componen. Dicho desde Gadamer “la regla hermenéutica de que todo debe entenderse desde lo individual, y lo individual desde el todo, procede de la retórica antigua y ha pasado, a través de la

⁴³ Categorizar es reconocer. La lengua es un conjunto de signos y nociones mediante los cuales se pone en correspondencia una imagen externa con una retro-imagen almacenada en el cerebro. Categorizar, es decir, dar nombre individual y coyunturalmente, es la operación mental mediante la cual se conecta la imagen de un realia a una noción prototípica dentro del conjunto o inventario de signos/nociones que existen en una lengua. Un ente o un evento pueden ser visualizados, es decir, conceptualizados y categorizados de una única manera o de varias. (Luque, 2004, pág. 103)

hermenéutica moderna, del arte de hablar al arte de comprender” (Gadamer, 2006, pág. 63), estos fenómenos pueden agruparse en sus semejantes, o sea los que cumplen las mismas características que lo definen. La definición de la cosa misma, sería su ontología, o sea su ser, todo aquello que representa desde la teoría de conjunto el dominio, elementos que cumplen con los atributos establecidos y caben dentro de él, los demás sería el complemento de elementos que no caben dentro del conjunto, entonces, no son la cosa hablada. Desde el lenguaje el fenómeno se tomaría desde la semántica de la palabra, lo que simboliza; filosóficamente lo ontológico; y matemáticamente el dominio del conjunto. Por lo tanto, el marco ontológico determina el dominio del conjunto, el cual está signado semánticamente.

La taxonomía, clasificación del fenómeno en sus derivaciones que lo integran. Cada parte tendrá entonces un signo semántico que lo separa del todo, un marco ontológico que lo une al todo, pero que lo deja dentro de la cosa como algo particular de sus componentes, así igual para cada una de sus partes. Esto facilita la comunicación, pues es diferente hablar de raíz a árbol, o de hoja a tallo. Dicho desde Gadamer “El movimiento de la comprensión discurre así del todo a la parte y de nuevo al todo” (Gadamer, 2006, pág. 63). La formación de la taxonomía es un proceso deductivo, donde se toma la cosa y se divide en sus partes que lo componen de manera jerárquica, asociativa y de equivalencia. Es claro, que en la lógica matemática la sumatoria de las partes, hacen el todo. El fenómeno puede ser una cosa tangible como el árbol, o intangible como los razonamientos abstractos, como la división de los sueños.

La definición semántica del signo, se hace por la agrupación de los atributos y características que definen la ontología del fenómeno, y le da representativamente un dominio, de elementos que caben dentro del conjunto. La definición de atributos y características del fenómeno, está directamente relacionada con la intencionalidad del sujeto sobre el objeto a analizar. Pues un fenómeno puede ser dividido por diferentes atributos, en diferentes partes que lo componen. Por ejemplo el árbol: raíz, tallo, hojas, fruto. Pero para un leñador: Madera, y lo demás. Para un Biólogo: cofía, colino, zona polífera, zona suberificada, zona de ramificación, cuello, base, tronco, follaje, etc. La intencionalidad, le dará sentido a la ramificación clasificatoria del fenómeno, pues en sí, el fenómeno es analizado desde el sentido mismo, dándole causalidad al estudio de la cosa. “la anticipación del sentido, que involucra el todo, se hace comprensión

explícita cuando las partes que se definen desde el todo definen a su vez ese todo” (Gadamer, 2006, pág. 63).

“El objetivo de todo entendimiento y de toda comprensión es el acuerdo en la cosa” (Gadamer, 2006, pág. 64). El apoyo de Gadamer, para interpretar que la clasificación misma de un fenómeno, puede no ser la única manera de ver la cosa, depende del sentido que el sujeto que aprecia le esté ofreciendo, y dependiendo de su intencionalidad, interés y necesidad, podrá mediar en el fenómeno mismo. No es lo mismo el fenómeno árbol para el leñador, que el fenómeno árbol para el ambientalista. Para uno es un elemento de usufructo, para el otro es un elemento de vida. Esto no significa que alguno de los dos este en un error, ambos están en lo correcto, desde su intencionalidad. En cualquiera de las estructuras taxonómicas que se elabore de la cosa, según el fenómeno a analizar, está hablando de la cosa misma. No porque el leñador o el biólogo estructuren una clasificación diferente, según su sentido, dejaron de hablar de árbol. Como cada taxonomía, ha significado los fenómenos que componen el árbol, es posible que dentro del lenguaje nos encontremos con los problemas de la sinonimia o polisemia. Sinónimos, palabras diferentes que significan lo mismo o parecido bajo otra estructura; o polisemia, palabras que se escriben igual, se pronuncian igual, pero pueden tener un significado diferente en otra estructura taxonómica.

La intencionalidad, le da sentido a la división del fenómeno. Cuando se necesita medir el fenómeno mismo dependerá de la intencionalidad. Por ejemplo: para el leñador podrá querer medirlo por dinero, para el ambientalista por cantidad de oxígeno que produce en un año, para el comprador del árbol por peso, o volumen de pulpa, o la integración de varias mediciones. La intencionalidad determina la forma de división del fenómeno y su medición. Cuando integramos la medición, ¿qué medir?, dependerá también de las intenciones, las cuales moldearán el sentido de la medición; ejemplo: una persona necesita colocar un asiento en un espacio específico, por lo tanto requiere conocer el área del asiento, la persona es muy gorda, necesitará también medir la resistencia, es una persona sin muchos recursos económicos, previene el análisis del precio. El fenómeno mismo cambia cuando se integra con otros fenómenos, no es lo mismo el fenómeno llamar, al fenómeno llamó. Se está refiriendo a situaciones semánticas diferentes. Pues la integración o interrelación de otros fenómenos como el tiempo puede crear otra idea y circunstancia disímil de lo que se está comunicando. “la clasificación supone un más alto grado de complejidad, pues la podemos definir como la

ordenación hecha aplicando un método. En este método va implícito un proceso de comparación de los elementos a clasificar, para determinar sus similitudes y diferencias, que son las que van a determinar la posición de unos elementos con respecto a otros (Currás, 2008, pág. 278). La clasificación hace parte de la teorización del fenómeno.

Bloom propuso el uso de la metodología de la taxonomía, para clasificar los saberes de la educación, de la misma manera se han realizado en la bibliotecología, psicología, informática, contabilidad, etc. Uno de los elementos que propone Bloom es dar claridad a la intencionalidad, para el reconocimiento del sentido, “antes de constituir un esquema clasificador debe quedar bien en claro qué es lo que uno se propone clasificar” (Bloom B. S., 1971, pág. 12). Divide el proceso de elaboración de la taxonomía en cuatro principios:

El primer principio que formula Bloom (1971, pág. 14) orientadores en la formulación de una taxonomía es reconocer el objeto de estudio, sus principales distinciones y formas, que determinan los subconjunto en que se deriva, hasta donde sea posible hacerlo.

Un segundo principio es que la taxonomía debe responder a un desarrollo lógico y ser internamente coherente. Esto implica que cada término tiene que ser definido y usado de manera coherente a todo lo largo de la taxonomía. Además, cada categoría permitirá su subdivisión lógica, claramente definible, hasta el punto y grado que se considere necesario y útil (pág. 14).⁴⁴

Un tercer principio consiste en que la taxonomía debe coincidir con nuestra interpretación actual de los fenómenos psicológicos (pág. 14).

El cuarto principio sostiene que la clasificación debería ser un esquema descriptivo, en el cual pueda representarse cada uno de los tipos de meta [...] de la manera más neutral posible (pág. 15).

El resultado clasificatorio de la taxonomía, es un referente teórico de cada campo, desarrolla los símbolos, signos y significantes con los que explica y ordena sus elementos, además de las

⁴⁴ Las NIIF tiene una deficiencia con este principio, cuando intenta determinar los aportes que realizan los socios de una cooperativa, crea un aparte, para decir en qué punto no funciona del todo la ontología de pasivo y patrimonio, y entonces determina que al no cumplir una de las dos características sobre la cual fue dividido la financiación debe enviarse al pasivo, sin cambiar la ontología de pasivo de manera general. (IASB, 2010, pág. S22.6) En el ejemplo de los conjuntos de manzanas, divido en los atributos de manzanas verdes y rojas, cuando llega manzanas amarillas, debe cambiar la ontología de alguna de las dos para llamarse <<conjuntos de manzanas verdes y amarillas; más las rojas>> o <<conjuntos de manzanas rojas y amarillas; más las verdes>>, o lo que es más coherente dividirlo en conjuntos de manzanas rojas, verdes y amarillas; o sea crear un nuevo conjunto para aquellos objetos que no cumplen los atributos de los conjuntos inicialmente divididos.

jerarquías, relaciones, asociaciones y equivalencias del entramado conceptual, que le permite observar, analizar y comunicar sobre el objeto de estudio. “Hemos venido demostrando que unas disciplinas con sus principios teóricos prácticos, que constituyen la base de la taxonomía y de la sistemática, y que han estado íntimamente y casi exclusivamente ligadas a la Biología, se pueden aplicar a unas ciencias tan distintas en sus contenidos y en sus concepciones como son las ciencias de la información y documentación” (Currás, 2005), y según este estudio también transdisciplinar a la contabilidad.

El Thesaurus⁴⁵

Cuando se habla de tesoro, se integra al marco de los lenguajes especializados que son controlados, para el cumplimiento de una función (Currás, 1998). El tesoro es un hito clave dentro del sistema de información, puesto es un <<cómo>> o <<medio>> del proceso de fabricación de las salidas de información. El tesoro igual que la taxonomía es un sistema de clasificación en jerarquías, asociaciones y equivalencias. Pero las taxonomías responden a un <<para qué>> y un <<por qué>> del fenómeno de estudio, lo clasifica para comprenderlo. En cambio el tesoro no es para comprender el fenómeno, no es una forma de clasificación del fenómeno, es una forma de clasificación para guardar información que requiera ser extraída, del fenómeno o fenómenos para ser estudiados. “Tradicionalmente los sistemas de clasificación del conocimiento se sostenían sobre taxonomías o jerarquías, y las búsquedas se realizaban mediante asignación de palabras clave o frases a la materia obtenidas de vocabularios controlados por tesoros” (Espinoza Donaciano, 2005, pág. 258). Clasificar el fenómeno es un proceso complejo de investigación, pero guardar los datos para extraerlos en el momento necesario, es un proceso igual de intrincado.

La taxonomía y el tesoro, son hitos del sistema de información que se encuentran en instancias diferentes, pues el primero es un diseño de salida, que modela la situación real del

⁴⁵ “thesaurus Esta palabra se ha españolizado, pasando a convertirse en tesoro, generalizándose su uso en todos los países de habla hispana” (Currás, Tesoros, Manual de construcción y uso, 1998)

objeto de estudio, basada en la necesidad de sus usuarios influyentes e interesados, y el tesoro es un diseño del proceso que facilita el registro para la extracción de los conocimientos. La taxonomía modela el sistema, bajo un esquema teórico de clasificación del conocimiento, el tesoro es un diseño metodológico, que permite responder al modelo. “Se trata de lenguajes documentales controlados, igual que los Thesauri, que facilitan la localización física de los documentos en las estanterías; y tienen por objeto representar sintéticamente el contenido de aquellos, es decir, su tema o temas” (Moreno Fernández, 1992, pág. 69).

La taxonomía se modela dependiendo las situaciones reales del fenómeno, el tesoro se modela dependiendo las necesidades de información a guardar del usuario para la elaboración de la taxonomía, o la extracción de la información. Por lo tanto, primero se debe diseñar la taxonomía, o reconocer los elementos de salida,⁴⁶ y después realizar el tesoro, dado que este es un <<cómo>> que responde a las salidas de información. Se podría decir que es más estático la clasificación de la taxonomía, que la clasificación del tesoro, pues la primera requiere un proceso de investigación para la fundamentación teórica del fenómeno, la segunda puede variar con las tecnologías que evidencian eficiencia en la recuperación.⁴⁷ Gilchrist en Currás (2005, pág. 81) escribe sobre tesoro: “es un vocabulario de un lenguaje de indización controlada, de forma que “a priori” se hacen explícitas las relaciones entre conceptos, para ser usadas en los sistemas de recuperación de información, saltando desde el catálogo de fichas a internet”⁴⁸ (Currás, 2005, pág. 81).

El modelo de clasificación del tesoro no necesariamente es igual al de la taxonomía del mismo sistema de información. Pues la taxonomía cumple una función de efectividad, con respecto a la representación de la clasificación del fenómeno, bajo una acumulación de indicadores y

⁴⁶ En la bibliotecología se realiza tesauros para extraer objetos (libros), el sentido no está en recuperar información para la elaboración de una taxonomía, como suele suceder en la contabilidad, en la informática, entre otras.

⁴⁷ En algunos países, en el área contable, es más estático el tesoro (plan de cuentas), que la taxonomía. Como si el tesoro diera respuesta así mismo. Este es un error que se desea solucionar con este trabajo teorizando el campo de acción de cada uno de estos conceptos en la contabilidad.

⁴⁸ “During the past few years, the information representation and retrieval sector in the area of Documentation and Biblioteconomy has had to assume the important repercussions of the Internet and its associated technologies, and in particular, the World Wide Web (www). Technological modifications arising from these important sector, affecting information artefacts, representation and retrieval tools and user requirements” (Arano, 2005).

señales, vinculado a un grupo de usuarios;⁴⁹ no se elabora información más o menos parecida al indicador, se prepara el indicador. El tesoro en cambio, cumple una función de eficiencia. Pueden existir muchas maneras de guardar la información y extraerla, de modelos eficientes e ineficientes, pero siempre que pueda extraer la información correcta del indicador, sin contaminarlo con datos de otro fenómeno, estará bien hecho. Las organizaciones invierten en sistemas informáticos que le permiten obtener tesoros eficientes. Pero el tesoro no soluciona el problema de información para la gestión, si la taxonomía no describe los fenómenos que se requieren.

La asimetría de la información, ejemplifica un problema de la taxonomía, para representar la situación real del fenómeno, no del tesoro. Pero, un mal tesoro puede que no permita armar la taxonomía o tolere la contaminación de indicadores cuando guarda los datos en conjuntos de información que no fueron clasificados para ello. “En todos los casos, la tarea consiste en considerar un conjunto base, y en él distinguir cuáles elementos están en una clase determinada y si es posible, enunciar las características o propiedades que le obligan a estar en esa clase y no en otra. Porque, además, si la clasificación está bien hecha, cada elemento debe pertenecer a una clase y estar en una y sólo una de ellas” (Luque Arias, Mora Mendieta, & Torres Díaz, 2004, pág. 8).

El tesoro debe articularse de tal manera que pueda métricamente calcular y entregar todos los indicadores que tiene la taxonomía, según los datos que debe relacionar, igualmente guardar la información de las señales o información cualitativa a extraer. Currás escribe de Brian Vickery y Alan Gilchrist, sobre su exposición de tesoro en la Dorking Conference on Classification “el problema de la recuperación de información es transformar conceptos y sus relaciones, como se expresan en el lenguaje de los documentos, en un lenguaje más regularizado, con los sinónimos controlados y sus estructuras sintácticas simplificadas” (Currás, 2005, pág. 80).

Un buen tesoro en una estructura de recolección y almacenaje de información, la cual permite una extracción de los datos guardados de manera rápida y exacta (minería de datos).⁵⁰ O

⁴⁹ Generalmente, solo hay una manera efectiva de organizar la información del fenómeno para comprenderlo, basada en unas mismas necesidades, intereses e intenciones, de modo que se declare otros argumentos que le permitan realizar otra clasificación del fenómeno, modificando la taxonomía.

⁵⁰ Se le atribuye al concepto de la Minería de datos, el proceso de extracción y recolección de la información en una base de datos, para la formulación de indicadores y usos de la información.

sea, que implícitamente en toda base de datos existe planteada una estructura de almacenaje, que permite un orden clasificadorio complejo o simple. Esas estructuras de tesauros pueden ser dinámicas, flexibles, evolutivas o estáticas.

Los tesauros estáticos se formulan para estructura rígidas, donde los procesos y actividades siempre se determinan de la misma manera, que se esperan no tengan cambios en el futuro; la tendencia a estos modelos rígidos viene desvaneciéndose, dado el crecimiento constante del saber, la creación de nuevas disciplinas, las exigencias versátiles del mercado. La preferencia por los tesauros dinámicos, se da por su posibilidad de adecuación para adaptación a los cambios, propio de los modelos de gestión orgánicos.⁵¹ El tesoro evolutivo son los que se van mejorando con el tiempo, como una estructura no terminada. Los tesauros flexibles son aquellos que se formulan con pocos procesos de control que obstaculicen tareas por jerarquías y responsabilidades, lo cual puede posibilitar irregularidades en los comportamientos del sistema.

Los lenguajes documentales o de información “pueden dividirse, según su estructura, en lenguajes jerárquicos y lenguajes asociativos. Pero estos dos tipos de lenguajes no son contrarios, ni opuestos, ya que ambos pueden modularse y complementarse según las necesidades de la indización documental” (Amat, 1989, pág. 192), o de información. La norma ISO 2788:2000 para tesauros monolingües, y la norma ISO 5964:1985 para tesauros multilingües,⁵² definen los tesauros de acuerdo con su función o estructura, siendo un tipo de lenguaje que permite caracterizar ontológicamente los términos con precisión conjuntista. “Un tesoro es una especie de lista normativa, dado que los términos de un tesoro en particular son los términos que deben ser utilizados para la indización y la búsqueda documental en un sistema de información determinado”(Amat, 1989, pág. 214).

Los tesauros son parte de una ordenación de términos ontológicamente, conectados asimismo, en jerarquías, asociaciones, equivalencias y relaciones semánticas y sintácticas, esos términos son fenómenos caracterizados en propiedades que permiten una clasificación en conjuntos. “Un lenguaje terminológico supone que se trata de un sistema lingüístico en el que los componentes principales son los términos” (Currás, 2004, pág. 73). El orden que propone el

⁵¹ Estrategias de gestión que se adecuan al contexto, con sus cambios, dependiendo sus metas.

⁵² Son estándares que aplican a tesauros de la bibliotecología únicamente.

tesoro no es ambiguo, es ajustado a unos modelos de organización coordinados con la estructura de la información taxonómica a modelar, y la minería de datos. Por lo tanto, el tesoro es una estructura terminológica normalizada por las relaciones del orden de la información de la estructura organizacional, clasificada con fines documentarios o de información.

Los lenguajes informáticos ideados para la construcción de bases de datos en internet, así como en sistemas de extranet, hacen necesario saber, cuáles son las unidades conceptuales del campo de dominio referido, que deben ser utilizadas y, cómo deben relacionarse, para obtener una indización idónea. Esta indización propiciará luego, una eficaz búsqueda documentaria. Todo ello se consigue cuando se sabe construir y manejar un tesoro. Un ejemplo de la utilidad de los tesoros lo proporciona la empresa Yahoo, procesadora de software para búsquedas en internet, la cual sugiere una arquitectura de la información, comprendiendo tres pilares: ontología, taxonomía y tesoros. (Currás, 2004, pág. 71)

Las relaciones de las estructuras jerárquicas y asociativas de los tesoros son dibujadas en grafos, los cuales son una abstracción útil para modelar diversas situaciones reales y entender sus diversas relaciones (Nieto, 2004).

Tanto la taxonomía como el tesoro pueden estar indizados, “El Oxford english Dictionary define el tesoro como “una lista clasificada de términos, especialmente términos llave, en un campo en particular, para usar en la indización y recuperación de información” (Numis Peña & Morán Reyes, 2013, pág. 17). La indización permite codificar el indicador y la señal, generalmente bajo facetas y descriptores que un sistema de registro, permite extraer con mayor eficiencia en el caso del tesoro.

La indización debe cumplir un proceso de eficiencia y facilitar la comunicación en la comunidad que manipula el saber, de lo contrario no será utilizado, dado que la comunidad optará a utilizar el lenguaje más diligente. “la indización será lo bastante previsible para el usuario, de modo que éste pueda intuir los términos bajo los cuales puede recuperar el documento” (Moreno Fernández & Bogoños Martínez, 1997, pág. 18). La informática ha introducido un

potencial muy fuerte al uso de la indización, mejorando sustantivamente su eficiencia en la recuperación de la información. Los tesauros de la bibliotecología van estar indizados bajo una codificación internacional, para facilitar su extracción.

“La indización persigue la estructuración conceptual de determinadas porciones de la realidad. Ahora bien, la existencia del tesoro promueve la propuesta de una estructura conceptual en un nivel de detalle que recuerde al indizador la posición que deberá asignar a un determinado descriptor documental en la disciplina, pero hasta que no fueron insertados en los sistemas de información como elementos informáticos validados, no ofrecía grandes posibilidades de interpretación y navegación por los descriptores de la disciplina a organizar al momento de la recuperación” (Numis Peña & Morán Reyes, 2013, pág. 18).

“El tesoro ha ido evolucionando como una herramienta de recuperación de información inestimable en los procesos de organización del conocimiento” (Numis Peña & Morán Reyes, 2013, pág. 18). La contabilidad semejante a lo que ha hecho otras áreas del saber, deberá integrar estos conceptos como hitos importante del SIC, pues le permite explicar, exponer y teorizar, los procesos de clasificación que realiza para los diseños y bosquejos del conocimiento objeto de su quehacer, tarea clave de esta investigación ser precursora de este proceso.

Trazabilidad contable

“La trazabilidad de la información es la capacidad de poder verificar el origen de un dato (ya sea numérico o gráfico). Una de las características que debe de tener la información en una compañía, es que tenga trazabilidad, para siempre tener la posibilidad de revisar y corroborar confiablemente su origen” (Peña, 2014). Los informes contables contienen indicadores y señales que permiten describir el objeto de estudio. Estos indicadores varían continuamente, cada vez que hay un intercambio, la estructura del sistema de información contable toma esos cambios, los procesa y entrega un producto actualizado. Uribe extrae en Jorge Túa: “la contabilidad como cuerpo de conocimiento es una ciencia empírica de naturaleza económica cuyo objeto es la descripción y predicción, cualitativa y cuantitativa del estado y la evolución

económica de una entidad específica, realizada a través de métodos propios de captación, medida, valoración, representación e interpretación con el fin de poder comunicar a sus usuarios información económica y social, objetiva, relevante y válida para la toma de decisiones” (Uribe, 2005, pág. 176).

Los profesores Di Biase Lillo y Di Biase Friedmann (2010) en su libro Sistema de información computacional mencionan lo siguiente, “Trazabilidad también conocida como rastreabilidad, significa poder seguir el rastro de un producto, a través de todas las etapas de producción, transformación y distribución.” (pág. 174). Básicamente estos tres procesos conforman el sistema de información contable, en sus actividades de entrada, proceso, salidas.

Las salidas o informes contables en su mayoría reconocidos como estados financieros, declaraciones de impuestos, informes gerenciales, tablas en medios magnéticos y demás, que sirven para representar los fenómenos económicos y financieros en los que se encuentra la organización después de un período donde ejecuto operaciones. Los informes contienen una cantidad de signos que por medio de una carga simbólica y modelaciones matemáticas, permiten describir el fenómeno. Se supone que el fenómeno que representa el símbolo es comparable con la imagen real del hecho. Por lo tanto, el informe permite revelar por medio de un lenguaje simbólico, una situación de la realidad, basada en la necesidades de los usuarios, y que debe ser fiable a la realidad, esto hace que un usuario pueda tomar decisiones solo con la información signada del fenómeno, sin divisarlo realmente.

El asunto es que los estándares internacionales plantean una trazabilidad del flujo contable que implica el reconocimiento de un hecho económico —presencia del derecho u obligación— sobre el cual se establece una condición de medición inicial. Luego, se establece una condición de medición posterior en la fecha de preparación del reporte, así como una serie de condiciones de presentación y revelación de los diferentes componentes que deben hacerse explícitos en los reportes financieros (Ricardo Vásquez, 2013, pág. 11).

fines, sirven para registrar, guardar y extraer la información necesaria para el cumplimiento del informe, a esto se le reconoce como el tesoro contable. La taxonomía cumple una función de clasificación del saber, el tesoro una clasificación para extraer la información. Lo importante para los resultados es el reconocimiento de la taxonomía, en estos se encuentra los fines. Un sistema de información que tenga un tesoro desorganizado, ineficiente, con una taxonomía ordenada, modelada a la situación real, podría ser apto; pero lo contrario, sería nocivo. Pues desde una visión teleológica, lo importante es cumplir los fines.

Los insumos de datos, se modelan a la necesidad del cumplimiento de información, que se requiere para realizar la taxonomía. Integrar mayor cantidad de datos que no cumplan con la taxonomía, sería ineficiente desde la racionalidad económica. La idea no es acumular datos, es obtener información. Cualquier trabajo que no está relacionado con la planificación del fin, es inútil desde una idea costo-beneficio.⁵³ Las instituciones empresariales cuentan con una estructura funcional articulada por procesos propios de la organización, adecuada para cumplir con los requerimientos de entradas (usos de recursos), operaciones (transformaciones) y salida de recursos (resultados obtenidos). Cuando la estructura organizacional es inadecuada puede ocasionar según Richard L. Daft (2007) en su libro “Teoría y diseño organizacional” problemas en la calidad en la toma de decisiones, parálisis en entornos cambiantes; desempeño de actividades insignificantes, distantes a las metas; predisposición a los conflictos continuos; y en sí a un modelo administrativo basados en apagar incendios (pág. 15).

El diseñador del sistema de información debe tener en cuenta todos los elementos y variables que se necesitarán en la recolección de los datos, en su registro y extracción en los diferentes resúmenes, proyectando las entradas y salidas de recursos, y los productos de la estructura. Por ello, los conceptos de tesoro y taxonomía, son importantes para comprender y explicitar la arquitectura del SIC.

Toda estructura, requiere de un arquitecto,⁵⁴ el sistema de construcción de la estructura lo han desarrollado de manera implícita o explícita, lo que es claro es que pensarse el sistema o sea

⁵³ Algunos diseñadores de SIC, al no conocer los fines, diseñan SIC, con alto contenido de datos. Esto produce dice Goldratt la paradoja de la Aguja en el Pajar (Goldratt E. , 2005, pág. 94).

⁵⁴ La interdisciplinariedad de la disciplinas ha permitido extrapolar conocimientos, procesos y términos de otras áreas del conocimiento para explicar y adaptar a otras disciplinas, esta práctica ha mejorado muchos procesos, a tal punto que dentro

desarrollarlo de manera explícita es una actitud responsable del contable, sobre su trabajo de control dentro de una organización en particular.⁵⁵

El arquitecto de la información es el encargado de diseñar y crear el edificio, sus componentes, sus pasillos, sus espacios abiertos y sus zonas de servicios. Sólo que ahora el edificio es digital, sus componentes son los contenidos informativos, y el espacio interno del mismo se crea con la organización de los contenidos y con los sistemas de navegación, acceso y etiquetado de la información. (Tramullas Saz, 2002)

Taxonomía contable

La contabilidad analiza la estructura de propiedad y la divide en diferentes componentes, dependiendo los atributos y cualidades. Esto le permite comprender mejor la cosa, desde diferentes fenómenos, dependiendo la intencionalidad. Los recursos pueden dividirse en diferentes componentes como bienes y derechos; tangibles o intangibles; monetarios y no monetarios; mobiliarios y no mobiliarios; para vender, usar, rentar; propias o prestadas; que pagan intereses fijos, variables o residuales; entre otras maneras de dividir los derechos de propiedad en diferentes estructuras dependiendo de cualidades, características y atributos (ver Tabla No. 2). Estas partes son relacionadas a la intencionalidad, la necesidad, el interés, esto le da el sentido, de por qué dividirlo en esas partes relacionales. Entender las diferentes formas de división de los recursos, con su respectivo sentido, o sea con la intencionalidad de la división, en los componentes que son particionados, es entender mejor el fenómeno que hay alrededor de la estructura de propiedad. Generalmente la intencionalidad sobre la que se liga los recursos que se establecen como propiedad, es su relación con el intercambio, y su intención de aumentar la capacidad de adquisición de más recursos, sea por la producción, intercambio o el despojo.⁵⁶ Cada división está asociada a la intencionalidad del fenómeno del intercambio, y a otras características y cualidades. Por eso, el primer método de medición de todas las características es la apreciación monetaria, como instrumento de medición de la

de los contenidos programáticos de las disciplinas es común hablar de la interdisciplinariedad como una necesidad, de la actividad de investigación y desarrollo.

⁵⁵ El profesor Juan Abel Lara de la Universidad Nacional de Colombia expresaba en sus clases la importancia común de la arquitectura contable de la siguiente manera: “Lo técnico de la contaduría pública está en el diseño del sistema de información contable y no en la teneduría de libros”

⁵⁶ Aunque este último socialmente es rechazado, todavía se ve como los países imperialistas por medio de fuerza, la política y demás, despojan a los países subdesarrollados de sus propiedades y recursos. Las organizaciones multinacionales, compran lo incomprable de los pueblos, sus recursos naturales irrecuperables, su cultura, su vida.

capacidad de intercambio; después se mide por unidades, volumen, peso y demás dependiendo la necesidad del usuario.

Tabla No 1. Características y cualidades para las taxonomías contables

Objeto de análisis	Propiedades	Componentes
Formas de división de la Estructura de propiedad por:	Atributos	Monetarios
		No monetarios
	Financiación	Fija
		Variable
		Residual
	Origen de aportes	Propia
		Terceros
	Naturaleza	Inventario
		Propiedades
		Cuentas por cobrar
		Otras
	Inversión	Para uso
		Para la venta
		Para Arrendar
	Factores	Bienes
		Derechos
	Cualidades	Corriente
		No Corriente
	Formas	Tangible
		No tangible
	Función	Administración
		Ventas
		Fabrica
	Negocio	Línea 1
		Línea 2
		...
	Tipo	Mobiliario
		Inmobiliario
	Materialidad	Relevante
		No relevante

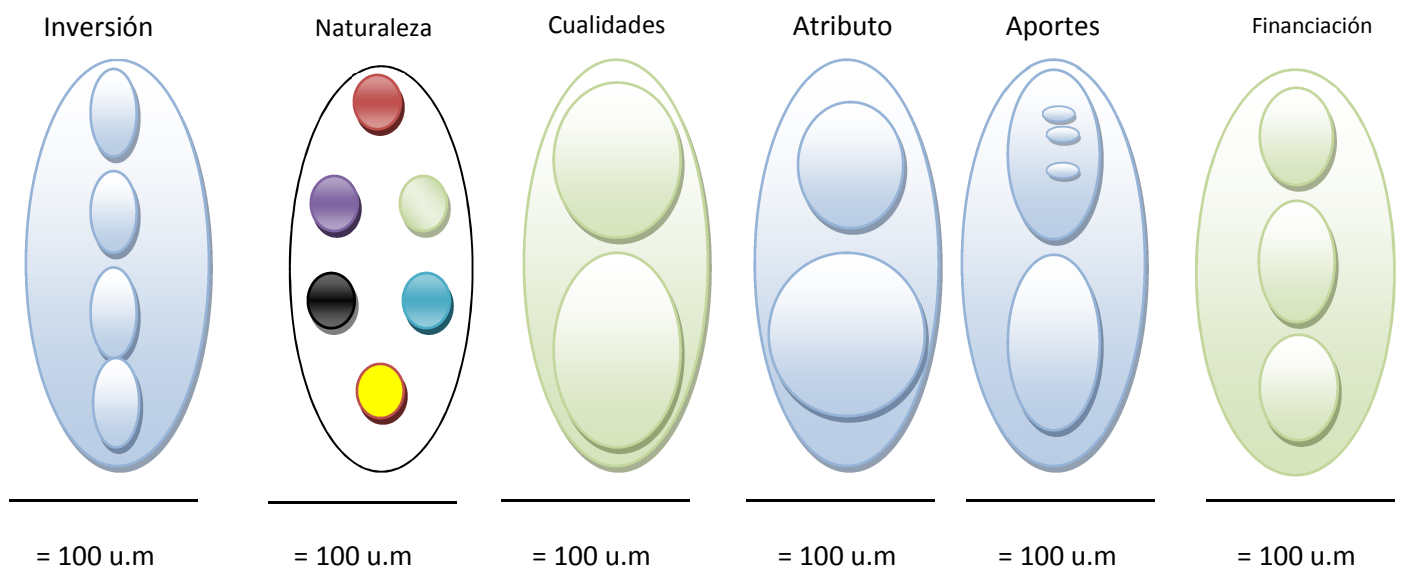
Elaborado por: El autor

El todo dividido en sus partes, la sumatoria de sus partes, su composición es el todo. Todos los componentes sumados dan como resultado el todo de las propiedades, estimados monetariamente obtienen el mismo resultado, calculados bajo el mismo método de medición. Cada componente está signado, semánticamente y determinado bajo un marco ontológico, que

define el dominio de elementos que caben dentro del conjunto y el rango de elementos que va en los otros componentes, dependiendo de su marco ontológico. Por ejemplo, la división de la estructura de propiedad, bajo el sentido de tipo, determina dos conjuntos, el conjunto de lo mobiliario y lo inmobiliario. La definición de mobiliario es todo aquello que pueda moverse, e inmobiliario lo contrario. Entonces el dominio del primer conjunto será el dinero, los vehículos, la maquinaria, los muebles y demás, el segundo los terrenos, edificios, casas. El marco ontológico que define el dominio, determina los elementos que hacen parte del conjunto.

Diagrama de Venn de división de componentes de la estructura de propiedad estimada por ejemplo en 100 u.m.:

Ilustración 4 Diagrama de Venn de las características y cualidades para las taxonomías contables

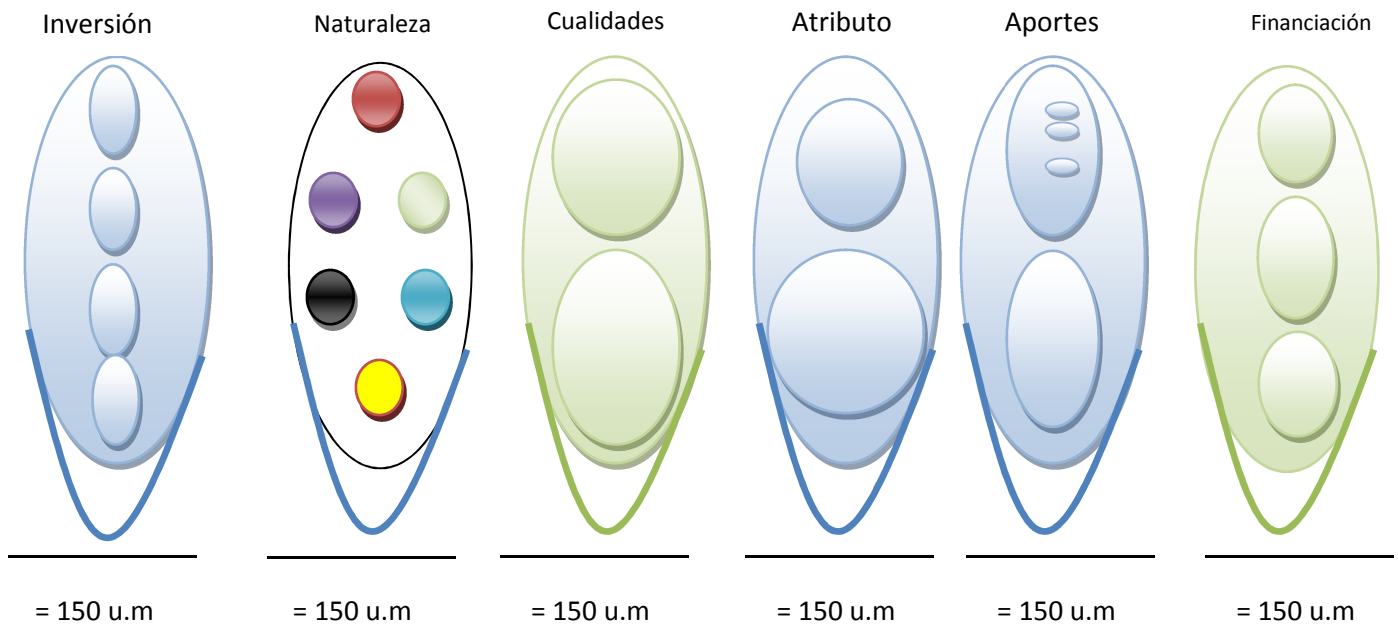


Elaborado por: del Autor

Cada estructura de clasificación es una representación que constituye el universo del conjunto de las propiedades que posee el ente, para integrarse a la dinámica del comercio. Cada estructura de clasificación es un isomorfo de la otra estructura, representan la misma cosa. Entonces cuando aumentan los recursos, aumentan todas las estructuras y viceversa. El aumento de la estructura de propiedad se reconoce de manera diferente en cada estructura.

Por ejemplo: se cambia un recurso inventario representado en una cantidad X de unidades monetarias, por otro recurso reconocido como dinero en una representación mayor: si el inventario costaba 80 u.m. y se recibió 130 u.m., la estructura de propiedad en la representación de estimación monetaria aumento 50 u.m, ese aumento se ve reflejado en todas las estructuras, en diferentes componentes. En la estructura de inversión en el componente del subconjunto <<USO>>; en naturaleza, <<dinero>>; en cualidades, <<corriente>>; en atributo, <<monetario>>; en aportes, <<propia>>; en financiación, <<residual>>; etc., cada estructura aumenta en algún componente el nuevo recurso, representado en unidades monetarias. Dentro de la estructura de <<APORTES>> dentro del subconjunto <<propia>>, se integraría a otro subconjunto reconocido como <<ganancias>>, que le permite interpretar mejor el fenómeno analizado. Dentro de una estructura es más <<dinero>>, dentro de otra es <<ganancia>>; para otra es más <<corriente>>, más <<monetario>>, etc. Entonces solo hubo un movimiento en la realidad, el cambio de inventario por más instrumento monetario de dinero. Que puede interpretarse de diferentes maneras, en múltiples estructuras. Entonces, un aumento o disminución de los recursos, mueve todas las estructuras isomórficas de diferente manera.

Ilustración 5 Diagrama de Venn de los aumentos en la estructura de propiedad de las taxonomías contables



Elaborado por: del Autor

Otro ejemplo: es que una entidad financiera presta un dinero a un empresario. Esta transacción mueve todas las estructuras, dado que aumenta los recursos. En inversión aumenta el conjunto de <<uso>>; en naturaleza, <<dinero>>; en cualidades, <<corriente>>; en atributo, <<monetario>>; en aportes, <<terceros>>; en financiación, <<variable>>; entre otras.

Un pago a la entidad financiera, disminuiría los recursos, pues hay que entregar algún tipo de recurso para cancelar la deuda. Esto afectaría todas las estructuras disminuyendo su valor. En inversión, disminuye el conjunto de <<uso>>; en naturaleza, si fue pagado en efectivo <<dinero>>; en cualidades, si fue a corto plazo <<corriente>>; en atributo, <<monetario>>; en aportes, <<terceros>>; en financiación, <<variable>>; entre otras.

Ejemplo matricial: se vendió inventario de 5 u.m. por dinero de 15 u.m., aumentando en 10 los recursos de unidades monetarias.

Tabla No. 2 Ejemplo de movimiento contable de las taxonomías

Situación actual:

Inversión		Naturaleza		Cualidades		Atributo		Aportes		Financiación	
Consumo	80	Dinero	20	Corriente	50	Bienes	70	Terceros	40	Fija	10
Vender	10	Inventario	10							Variable	30
Arrendar	10	Propiedades	50	No corriente	50	Derechos	30	Propia	60	Residual	60
Rentar	0	C x C	20								
		otros	0								
Total	100	Total	100	Total	100	Total	100	Total	100	Total	100

Situación posterior a la transacción:

Inversión		Naturaleza		Cualidades		Atributo		Aportes		Financiación	
Consumo	90	Dinero	35	Corriente	60	Bienes	65	Terceros	40	Fija	10
Vender	10	Inventario	5							Variable	30
Arrendar	10	Propiedades	50	No corriente	50	Derechos	45	Propia	70	Residual	70
Rentar	0	C x C	20								
		otros	0								
Total	110	Total	110	Total	110	Total	110	Total	110	Total	110

Elaborado por: Carlos Augusto Rincón Soto

Pero hay transacciones que no mueven todas las estructuras, estas son las transacciones que no aumentan, ni disminuyen los recursos. Solo cambian un componente de un mismo valor por

otro componente característico. Por ejemplo: dinero por un vehículo, cambia la estructura de naturaleza, de <<dinero>> a <<propiedades>>, de cualidades de <<corriente>> a <<no corriente>>, de atributo de <<monetario>> a <<no monetario>>, pero no cambia la estructura de inversión, de aportes ni de financiación.

Ejemplo matricial: Se compró inventario de 10 u.m. por dinero de 10 u.m.

Tabla No. 3 Ejemplo de movimiento interno de las taxonomías contables

Situación actual:

Inversión		Naturaleza		Cualidades		Atributo		Aportes		Financiación	
Consumo	80	Dinero	20	Corriente	50	Bienes	70	Terceros	40	Fija	10
Vender	10	Inventario	10							Variable	30
Arrendar	10	Propiedades	50	No corriente	50	Derechos	30	Propia	60	Residual	60
Rentar	0	C x C	20								
		otros	0								
Total	100	Total	100	Total	100	Total	100	Total	100	Total	100

Situación posterior a la transacción:

Inversión		Naturaleza		Cualidades		Atributo		Aportes		Financiación	
Consumo	80	Dinero	10	Corriente	50	Bienes	80	Terceros	40	Fija	10
Vender	10	Inventario	20							Variable	30
Arrendar	10	Propiedades	50	No corriente	50	Derechos	20	Propia	60	Residual	60
Rentar	0	C x C	20								
		otros	0								
Total	100	Total	100	Total	100	Total	100	Total	100	Total	100

Elaborado por: Carlos Augusto Rincón Soto

Este ejemplo matricial puede mostrar como una transacción que no aumenta, ni disminuye recursos, solo mueve las estructuras que representan los cambios que se realizaron, solo se mueve la estructura de <<Naturaleza>> y <<Atributo>>.

Ejemplo matricial: Un tercero al que se le debe 15 u.m. se vuelve socio de la empresa y capitaliza esos 15 u.m.

Tabla No. 4 Ejemplo 2 de movimiento interno de las taxonomías contables

Situación actual:

Inversión			Naturaleza			Cualidades			Atributo			Aportes			Financiación	
Consumo	80		Dinero	20		Corriente	50		Bienes	70		Terceros	40		Fija	10
Vender	10		Inventario	10											Variable	30
Arrendar	10		Propiedades	50											No corriente	50
Rentar	0		C x C	20												
			otros	0												
Total	100		Total	100		Total	100		Total	100		Total	100		Total	100

Situación posterior a la transacción:

Inversión		Naturaleza		Cualidades		Atributo		Aportes		Financiación	
Consumo	80	Dinero	20	Corriente	50	Bienes	70	Terceros	25	Fija	10
Vender	10	Inventario	10							Variable	15
Arrendar	10	Propiedades	50	No corriente	50	Derechos	30	Propia	75	Residual	75
Rentar	0	C x C	20								
		otros	0								
Total	100	Total	100	Total	100	Total	100	Total	100	Total	100

Elaborado por: Carlos Augusto Rincón Soto

Este ejemplo matricial muestra como este cambio de atributos, donde no aumento, ni hubo disminución de la estructura de propiedad, solo mueve las estructuras de <<Aportes>> y <<financiación>>.

Las clasificaciones isomorfas de la taxonomía contable, teorizan la modelación contable, estableciendo que siempre en un movimiento económico, mueve de alguna manera las estructuras de representación de los recursos. En las transacciones que aumenta o disminuye los derechos de propiedad, representados en unidades monetarias, mueve todas las estructuras, y cuando la transacción no lleva a aumento o disminución de derechos de

propiedad, solo mueve algunas de las estructuras en los componentes que fueron afectados en sus dominios.

La intersección de atributos en la contabilidad de diferentes estructuras

Como se analizó es posible que una transacción mueva diferentes estructuras en sus factores internos que lo componen. Y el análisis que se requiera realizar, dependiendo la intencionalidad, no necesariamente tenga que ser una sola estructura, sino el movimiento de varias de esas estructuras. Entonces se requiere realizar la intersección de esos diferentes componentes, para analizar el dominio de cualidades que intercepta la transacción. Por ejemplo: Se compra con dinero un terreno para arrendarse. Esta transacción afecta la estructura de inversiones, naturaleza, cualidades, atributos, etc., no afecta la estructura de aportes, ni de financiación. Lo más posible es que el analista requiera analizar no solo la estructura de naturaleza, sino las demás para interpretar mejor la transacción, dependiendo su intencionalidad, lo cual le dará sentido a ¿qué estructuras darle más importancia? La jerarquía de ¿cuál estructura ver primero?, depende del sentido, y de su intencionalidad.

Para ello se podrá intentar construir una sola estructura, que permita crear como dominio, las diferentes intersecciones que requiere darle sentido al análisis del ente, llegar al <<dominio P>> según la intencionalidad; esto se hace diseñando una jerarquía de la estructura de la más importante a las menos relevante. Las estructuras menos relevantes quedarán como subconjuntos de las estructuras más relevantes. El subconjunto será entonces la intersección que amarra los diferentes atributos.

Ejemplo de integración de estructuras:

1. Corrientes

- 1.1. Dinero
 - 1.1.1. Consumo
- 1.2. Inventario
 - 1.2.1. Vender

1.3. Cuentas por cobrar

1.3.1. Consumo

1.3.2. Rentar

1.3.3. Vender

1.4. Otros corrientes

1.4.1. Consumo

1.4.2. Vender

1.4.3. Rentar

1.5. Propiedades

1.5.1. Vender

2. No corriente

2.1. Cuentas por cobrar a largo plazo

2.1.1. Consumo

2.1.2. Rentar

2.2. Propiedades

2.2.1. Consumo

2.2.2. Rentar

2.2.3. Arrendar

2.3. Otros no corrientes

2.3.1. Consumo

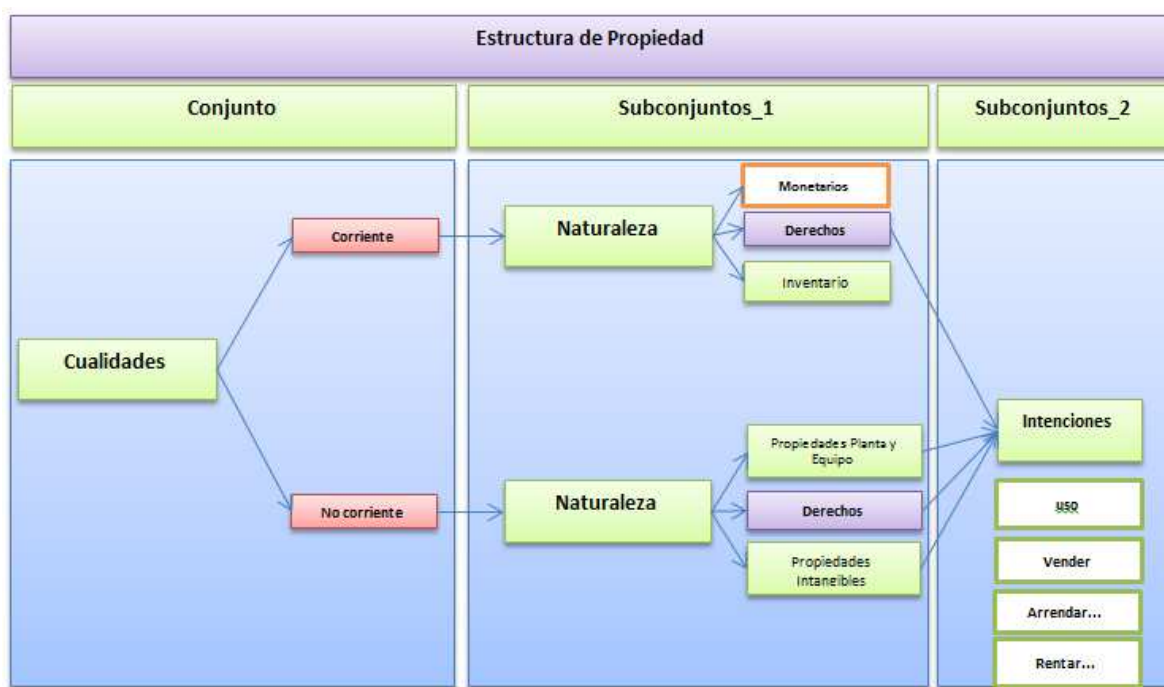
2.3.2. Rentar

2.3.3. Arrendar

En el ejemplo de integración de estructuras, se puede analizar la intersección de la estructura de naturaleza, con cualidades y con inversión. Se puede ver que algunas cualidades de los componentes de naturaleza, comprenden cualidades de los componentes de inversión, por ejemplo, inventario aunque se colocó para vender, ya su marco ontológico comprende este atributo. En cambio propiedades puede ser para <<uso>>, <<rentar>> o <<arrendar>> si se

tiene como no corriente, pero si las propiedades estuvieran para la venta sería corriente, dado que se espera convertir en dinero.⁵⁷

Ilustración 6 Taxonomía integrada de la estructura de propiedad por intencionalidades



Elaborado por: del Autor

Dentro del análisis de la costumbre contable se ha creado dos integraciones, quedando dos estructuras isomorfas de los recursos que facilitan el análisis entre ellas, como un indicador que permite revisar y controlar un fenómeno, reconocido en el apartado de indicadores, como <<el indicador de dualidad>>. Esta taxonomía en dos estructuras de las propiedades hace parte de

⁵⁷ Esta intersección de estructuras, en la elaboración de la taxonomía de clasificación de los recursos, es muy parecida a la que realiza las normas internacionales de información financiera NIIF para los ACTIVOS, en el informe 210000 de la taxonomía ilustrada IFRS.

la modelación contable, su esquema teórico, con la que describe los sucesos de las transacciones.

La comparación isomórfica de las estructuras inversión y financiación, permite además unas interpretaciones de causa, efecto interesante en el aumento o disminución de propiedades.

La contabilidad le da importancia a la igualdad de las estructuras inversión y financiación, pues reconoce la importancia del análisis isomórfico de este fenómeno. Sería lógico decir, teniendo en cuenta el esquema teórico del apartado anterior, que una diferencia bajo un mismo método de medición de estas estructuras isomórficas es un error, pues se está hablando de la misma cosa, medida bajo un mismo método. La contabilidad tiene esquematizado teóricamente la descripción continua de las dos estructuras, cada vez que hay una transacción de aumento o disminución de recursos, mueve cuidadosamente ambas estructuras dentro de su modelación. Reconociendo su identidad isomórfica, y esta igualdad como un indicador de control.

Modelación contable

La taxonomía diseñada por la contabilidad, refleja la dimensión de la realidad de la estructura de propiedad, que desea dimensionarse, para predecir la situación económica y financiera de la organización, según las necesidades de los usuarios. La taxonomía pertenece a un esquema teórico, que analiza la complejidad entre las intenciones, interés y necesidades de los usuarios, y la jerarquía de importancia a los atributos que analiza. Cada taxón de la taxonomía contable, describe el suceso de un fenómeno de la estructura de propiedad de la organización, y es una señal o indicador dependiendo de su tipo de descripción cualitativa o cuantitativa. Generalmente, el tipo de descripción con mayor nivel de utilidad, para determinar la capacidad de intercambio de una propiedad bajo cualquiera de sus atributos, es su apreciación monetaria.

Existen informes contables que básicamente se establecen por indicadores, hay otros que terminan siendo una mixtura entre ambos. Pues existen fenómenos que no se pueden describir bajo un método de medición, dado que no existen modelaciones para determinarlo de esta manera.

La taxonomía contable es el modelo, que utiliza el informe para presentar las descripciones de la información de cada organización. Los indicadores y señales que contienen las

taxonomías, son los taxones, que permiten describir un fenómeno de la estructura de propiedad y el resultado los intercambios que sucedieron en la organización; de esta manera se modelan los estados financieros, declaraciones e informes financieros. Las declaraciones tributarias, contienen un grupo de indicadores, con el que identifica un fraccionamiento de la estructura de propiedad, basado en las políticas de revelación, reconocimiento y medición establecidas en las normas tributarias, con las cuales identifica la situación real, en términos fiscales. A los organismos fiscales les interesa es el informe, no revisar transacción por transacción. Esto último se realiza si hay desconfianza en el informe. El <<para qué>>, de todo el sistema de información contable, está en el informe que son los datos de salida. El fin determina los medios; los indicadores y señales que contiene el informe, determina el sistema de información.

Los sistemas de información contable, pueden diseñar y presentar varias taxonomías contables, dependiendo las necesidades de los usuarios, y sus políticas de presentación. Los argumentos de clasificación, son diferentes dependiendo de las necesidades de fraccionamiento.

El tesoro contable

La determinación del tesoro en los procesos contables permite la clasificación y organización de los conjuntos planteados en términos ontológicos en indizaciones, o sea un tipo de codificación. Este proceso entre la formulación del tesoro y la indización se moldea a la necesidad de la taxonomía, o sea primero se debe tener la taxonomía, para poder elaborar el tesoro.

La estructura de la información para ser ordenada debe ser organizada por propiedades determinadas ontológicamente, por una regla econométrica o contamétrica, basada en relación del tesoro hacia la taxonomía. Para ello las propiedades de la teoría de conjuntos de igualdad, equivalencia, diferencia, subconjuntos, partes, entre otras, posibilitan ser instrumentos teóricos para la clasificación y trazabilidad de la información. El tesoro permite recoger y guardar datos de manera organizada (clasificada) para extraer en la elaboración de los indicadores y señales de la taxonomía.

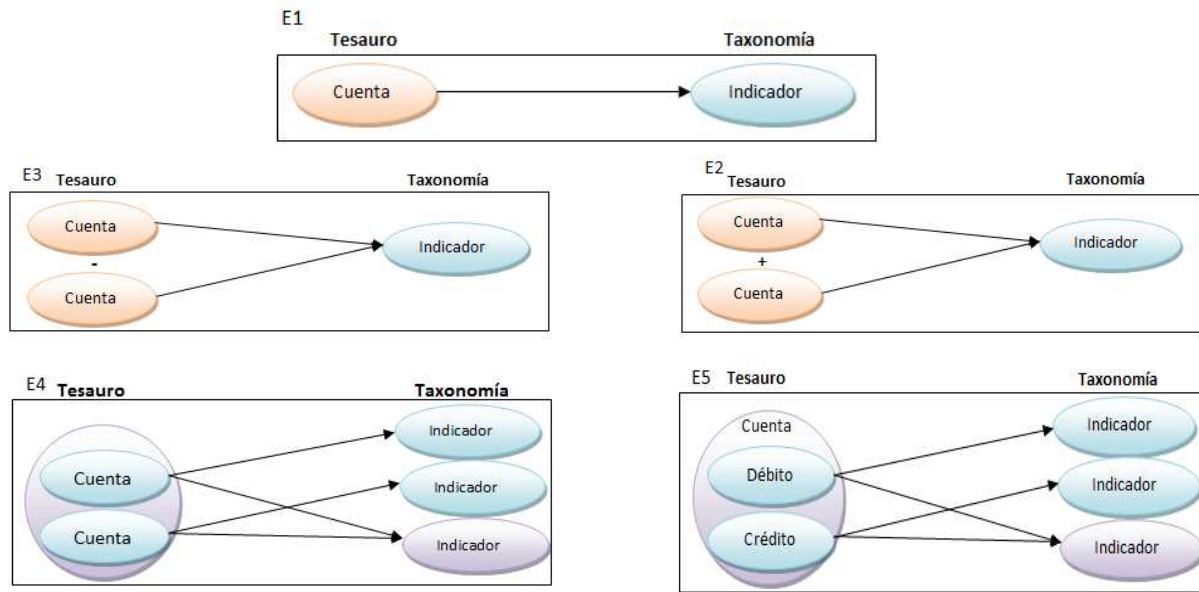
Los indicadores se obtienen de los registros que se guardan en los conjuntos de los tesauros, reconocidos como cuentas.⁵⁸ “La Contabilidad como saber representa distintos objetos a través de las transacciones contables socioeconómicas y para esto utiliza modelos teóricos que se expresan en un lenguaje simbólico, un sistema conceptual, como la combinación de cuentas” (Lemos, 2008, pág. 72). No es lo mismo cuenta a indicador, aunque ambos pertenecen a un tipo de clasificación, tienen objetivos diferente dentro del sistema de información. La cuenta pertenece al medio y no a los fines.⁵⁹ Aunque en el proceso práctico para poder realizar la taxonomía se debe primero haber guardado datos en las cuentas, en la arquitectura para poder diseñar el plan de cuentas, se debe haber diseñado antes la taxonomía. Desde esta visión el sistema de información contable es una integración coherente de procesos, mediada por las taxonomías contables, determinada y estandarizada por los usuarios influyentes e interesados. El nivel de detalle de la cuentas, está determinado por el nivel de detalle de los indicadores. El indicador debe estar métricamente relacionado con una o varias cuentas, que permitan la obtención de su medición. La trazabilidad que hay entre las cuentas y el indicador es explícito, a tal punto que desarrollarlo bajo otra trazabilidad podría contaminar la comparabilidad del indicador entre períodos, arriesgando el principio de uniformidad contable.

En los sistemas informáticos los conjuntos se establecen por vectores, datos guardados con características especificadas, que permite formar conjuntos de información, en los procesos de recuperación. No solo se utiliza cuentas para la elaboración del indicador, sino otra cantidad de características que permite formular los conjuntos de extracción y formar los indicadores. Los conjuntos de información guardados en una matriz (cuentas, terceros, inventarios, centros de costos, etc.), que cumplen la función de guardar y agrupar la información para obtener el indicador, se organizan en varios conjuntos y subconjuntos clasificados en la intersección del <<dominio>>, de tal manera que permitan extraer la formulación de todos los indicadores que se requieren para revelar el fenómeno y los subfenómenos de la estructura de propiedad, en diferentes características y cualidades.

⁵⁸ Aunque siempre se habla de plan de cuentas, no es la única manera de formular un conjunto, y menos con el uso de programas informáticos.

⁵⁹ De este error semántico, se desenlaza una cantidad de errores en la investigación contable, pues muchas veces la preocupación, es obtener las cuentas y no los indicadores. Por ejemplo en el tema ambiental es muy común la preocupación por las cuentas ambientales. Se empieza por determinar los medios y no los fines.

Ilustración 7 Función del tesoro en la elaboración de la taxonomía



La ilustración 7 ejemplifica la trazabilidad del SIC del proceso hacia la salida, que tiene un algoritmo patrón en la formulación del tesoro hacia los indicadores y señales de la taxonomía, la cual puede tener varios patrones de trazabilidad para obtener los indicadores, que pueden ser de 1 a 1 (cuenta a indicador); 1 a varios (cuenta a indicadores); varios a 1 (cuentas a indicador); varios a varios (cuentas a indicadores). La estructura 1, de la ilustración 7, muestra la función cuenta de agrupación que sirve para representar un solo indicador. La estructura 2, muestra como la sumatoria de dos cuentas son un indicador; la estructura 3, como la resta entre cuentas es un indicador, por ejemplo el indicador de valor neto de una inversión es el << costo histórico + la valorización - desvalorización >>; la estructura 4 muestra como el conjunto total es un indicador que refiere a un fenómeno, que está compuesto por dos subfenómenos, o características y cualidades internas separadas, y que cada conjunto del compuesto arman un indicador a revelar; la estructura 5, muestra como el conjunto cuenta tiene dos subconjuntos internos, llamado débitos y créditos, donde generalmente la función de resta entre ellas, sirve para la elaboración del indicador, pero en algunos casos cada uno por separado sin realizar la función de resta puede servir para formar dos indicadores diferentes, por ejemplo en la cuenta del IVA, el lado crédito es el indicador del IVA generado, y el lado débito es el indicador del IVA descontable.

Actualmente en los programas informáticos de contabilidad, para extraer la información de terceros,⁶⁰ inventarios y otras situaciones, no se hace con el atributo de cuenta, sino que se caracteriza la transacción bajo otros atributos,⁶¹ como una cualidad, esto facilita el proceso de registro y extracción, haciendo más eficiente el tesoro. Por lo tanto, la cuenta hace parte de uno de los atributos más relevante para extraer información, pero no el único para el diseño del tesoro.

El sistema de información contable, concurren varios procesos donde interviene la clasificación, donde se formaliza un tesoro para recopilar información que va ser utilizada para extraer según el diseño de los indicadores de cualidades y características de un objeto, clasificación reconocida como taxonomía. Cada uno de estos procesos se reconoce como un hito en el diseño del SIC. Entonces, las taxonomías son ordenamientos de los saberes objeto de estudio, y los tesoros son organizaciones de los datos, con los cuales se permite recuperar información, para la construcción de las taxonomías.

Los hitos del SIC que corresponden a la taxonomía de transacciones como información de entrada, y a la taxonomía de los informes o estados financieros como información de salida; las transacciones reconocidas como hechos económicos, intercambios o adecuación de la apreciación a la capacidad de intercambio, se dividen en comprar, vender, pagar, recaudar, descontar, devolver, ajustar; y cada una tiene su propia subdivisión (ver mapa conceptual 6). La taxonomía de salida es lo que se requiere conocer, independiente de la existencia de los procesos de registro de la información en el tesoro. La taxonomía de indicadores describe la estructura de propiedad de la organización, la cual se modifica cada vez que hay transacciones. El SIC establece unas metodologías de procesos para asimilar los cambios que se produjeron en los indicadores y señales de los informes, después de cada transacción. “Un modelo será tanto mejor cuando mayor sea su capacidad de previsión y de accesibilidad a

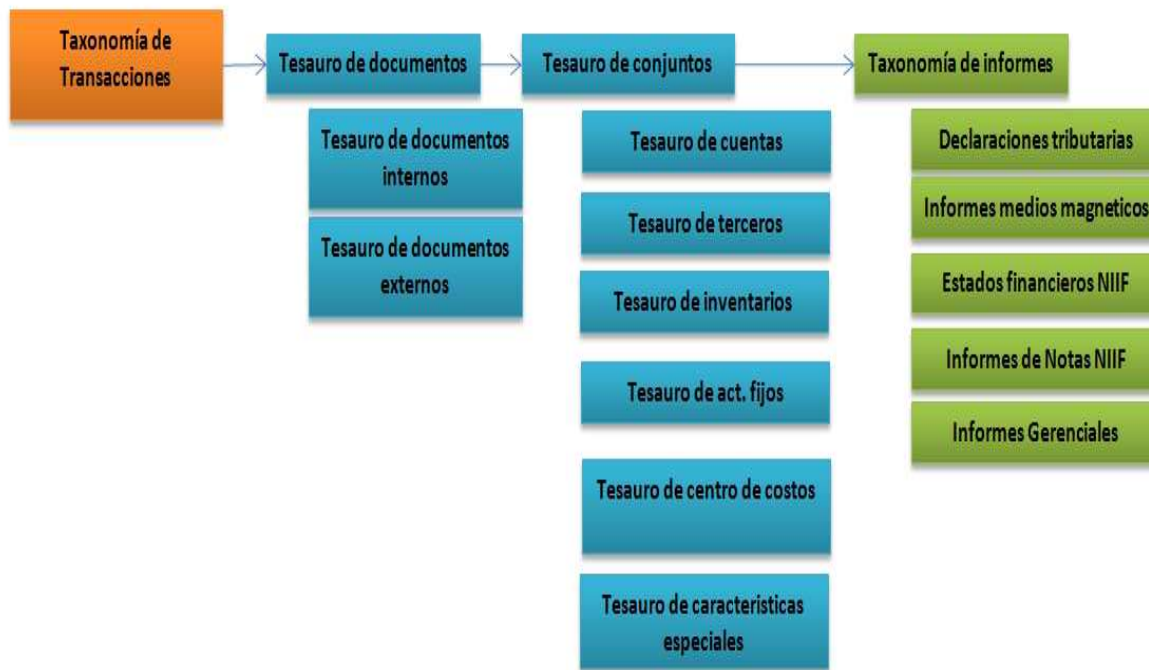
⁶⁰ En los primeros programas informáticos cada tercero era una cuenta auxiliar en los fenómenos donde se requería especificar esta característica, por ejemplo en cartera, inventario, etc. La indización de la cuenta auxiliares en algunas empresas era tan larga, que hacia inoficioso y complicado el uso de los códigos. Entonces la programación de los inventarios paso de realizarse por una cuenta, a crear dentro de la matriz de la base de datos su propia columna que se asocia con otra indización.

⁶¹ Para las NIIF en las propiedades planta y equipo, que requiere establecer la situación de intencionalidad del recurso, en para la venta, uso o inversión, se puede utilizar en vez de establecer cuentas dentro del tesoro, se identifica con características. Lo cual posibilita una extracción más eficiente de la información. Lo mismo para la inversiones e intangibles en su designación en para la venta o uso. Las cuentas no es la única manera de establecer conjuntos en los tesoros contables.

una verificación” (Bassanezi & Salett, 1997, pág. 19). El tratamiento contable permite predecir la situación real de un indicador sobre el fenómeno que representa, después de determinado hecho económico, describiéndolo de manera correcta.

Las transacciones pertenecen al reconocimiento del saber, y son clasificadas según como modifique las estructuras de propiedad, y modelado este comportamiento por la teoría contable, de tal manera que puede predecir que cada vez que se dé tal intercambio, bajo unas mismas variables supuestas, las estructuras de propiedad quedarán proyectadas a una situación anunciada. El proceso económico inicia con las transacciones, que serán las que darán movimiento a las magnitudes contables, por lo que es importante reconocer los diferentes tipos de transacciones que realiza la organización. El mapa de transacciones puede ser muy amplio, pero entre más determinado esté, mejor para el manual de políticas contables, dado que sería una herramienta más precisa.

Mapa Conceptual 9 La integración entre taxonomías y Tesoros en el Sistema de Información Contable



Elaborado por: del Autor

Hay organizaciones que tienen codificadas todas las transacciones, dado que su programa informático para el desarrollo del registro se realiza desde el código de la transacción, el

tercero, el valor y unos cuantos datos más. El SIC automáticamente tiene parametrizado internamente el registro de contabilización de la partida doble según el código de transacción. Para que una empresa pueda desarrollar este tipo de registro automático, tendrá que haber reconocido un patrón de trazabilidad de todas las transacciones de la empresa dentro de su manual de procedimiento contable. Por lo general, esta no es la programación común, las empresas tienen una programación por documentos, en la cual tienen que llamar de manera manual las cuentas para la contabilización. La clasificación por documentos es el tesoro de organización de las transacciones, o sea sirve para guardar la información de las transacciones, y en el momento de requerir recuperar una información de una transacción, se realiza extrayendo el documento de la transacción. El tesoro por cuentas no sirve para extraer la descripción de la transacción, o lo hace de manera parcial, en cambio el tesoro por documentos, guarda la información que describe la transacción.

El tesoro de documentos contables está clasificado en fuentes, soportes y anexos. Los documentos fuente son los que alimentan las bases de datos; con ellos se realizan los registros contables, y con los documentos soportes y anexos, como su nombre lo indica, sustentan que la información del documento fuente es verdadera, cumpliendo con el principio de suficiencia.

Los documentos fuente se dividen en aquellos que reflejan el intercambio con terceros (relación externa) y los internos (sin terceros). Los documentos fuente de la relación externa se encuentran con diferentes nombres, pero su proceso es similar: factura de venta, factura de compra, recibo de ingresos, recibo de egresos, nota débito y nota crédito. Para procesos internos, se emplea Y la nota de contabilidad.

Tabla No.5 Documentos de Intercambio

La empresa	Intercambio	El tercero
Factura de compra	→	Factura de venta
Factura de venta	→	Factura de compra
Recibo de ingreso	→	Recibo de egreso
Recibo de egreso	→	Recibo de ingreso
Nota débito	→	Nota crédito
Nota crédito	→	Nota débito

Elaborado por: El Autor

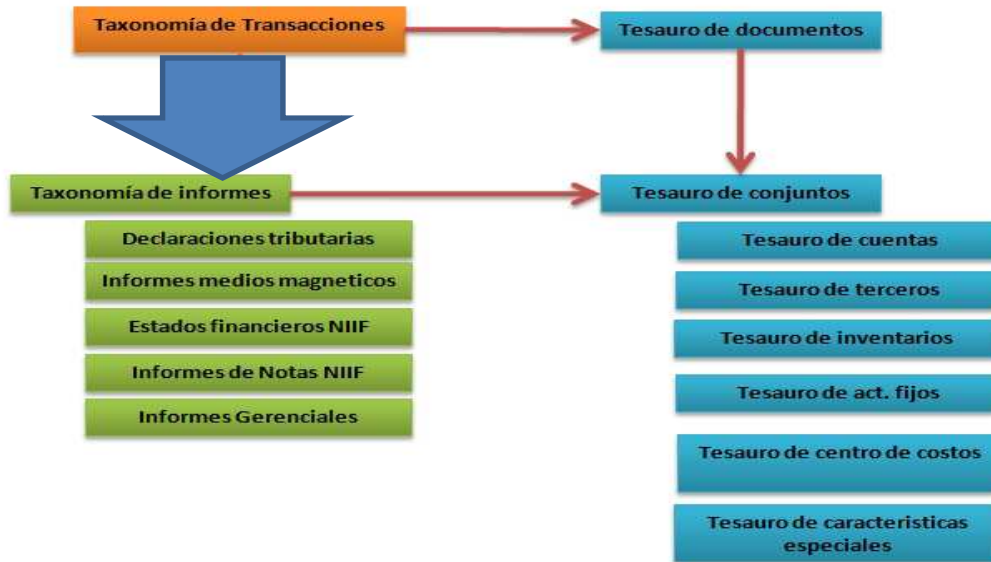
Como se puede observar en la (tabla No. 6), los documentos de intercambio deben significar para el tercero el documento contrario, y están sustentados sobre el mismo valor monetario.⁶²

El documento interno que generalmente tiene diferentes nombres, según la transacción, se reconoce como nota de contabilidad, y sirve para los diferentes ajustes en los que no interviene un tercero: para transacciones como depreciación, ajuste a la tasa de cambio, baja de bienes, ajuste por deterioro, revaluación, ajustes de medición, errores internos, traslados internos, etc. Se utiliza especialmente para reapreciar las transacciones de capacidad de intercambio de los bienes no monetarios (depreciar, amortizar, deteriorar, revaluar). Todos los bienes dentro de una empresa vienen del intercambio y están para la producción de intercambios, sea por el uso o por la misma venta de ellos. Los bienes que están directamente para intercambio, se aprecian a su capacidad de intercambio, comparada en unidades monetarias, de esta manera se realiza la medición del indicador de la estructura de propiedad de los bienes.

Las empresas llevan a cabo transacciones muy semejantes que requieren el mismo documento fuente, pero que según la transacción tiene un nombre particular. Ejemplo 1: CG para el comprobante de consignación, correspondiente a la transacción de sacar dinero de caja y llevarlo a bancos, documento similar al de recibo de egreso; ejemplo 2: NV para la nota de devolución al proveedor de mercancía, documento que se asemeja a una nota crédito de salida de mercancía. La sub-clasificación de los documentos, permite una organización que facilita el registro y la recuperación de la información, además del control y la auditoría.

⁶² El cambio de valor, se realiza por un ajuste interno.

Mapa Conceptual 7 Relacionalidad y asociación entre Taxonomías y Tesoros del SIC



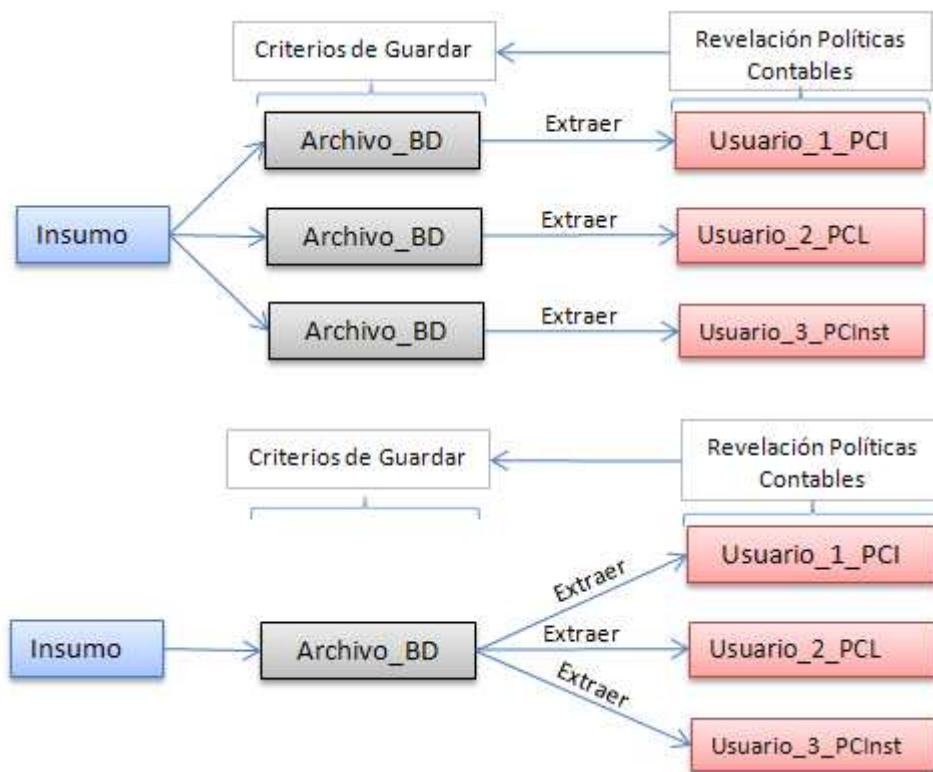
Elaborado por: El Autor

Los tesauros de conjuntos donde se registran posteriormente los documentos, que soportan las transacciones, tiene diferentes caracterizaciones, entre ellas una de las más importantes son las cuentas. Pero existen otras como tercero, inventario, tipo de activo fijo, centro de costos y otras características especiales en forma de conjuntos, que permite realizar la recuperación de información para la construcción de las taxonomías. La taxonomía de transacciones determina el diseño del tesauro de documentos y la taxonomía de informes determina el diseño del tesauro de conjuntos de registro. Con los tesauros y taxonomías contables se puede teorizar las reglas de la clasificación, necesarias para el proceso de arquitectura y diseño de la formulación de la estructura del SIC.

Para la formulación del informe taxonómico del flujo de efectivo, para realizarlo de manera automática, requiere un diseño adicional del tesauro, donde las cuentas de flujo de efectivo como caja, bancos y fondos, cada vez que se mueven por una transacción de recaudo o pago, deben indicar el atributo de la transacción por la cual se está afectando, como pago a proveedores, pago de préstamos, dividendos, etc., o recaudo por clientes, préstamos, capitalización, etc., que están asociadas a los indicadores del flujo de efectivo, de esta manera cada vez que se vaya realizar el informe de flujo de efectivo del método directo, el algoritmo solicita las cuentas de efectivo, que cumplan cada atributo para cada indicador.

Los sistemas de información contable están organizadas bajo varias estructuras de clasificación que se interrelacionan entre ellas, bajo una trazabilidad coherente, para poder obtener los informes, reconocidos como estados financieros y las declaraciones que en sí misma, también son otra estructura taxonómica para el usuario fiscal. Interpretar el orden y la interrelación de los taxones y tesauros que intervienen en el SIC, facilita entender cómo actúa técnicamente la contabilidad. Comprender como se integran y diseñan los taxones y tesauros posibilita concebir cómo funciona la estructura contable. Pueden existir tesauros múltiples para resolver diferentes taxonomías de las necesidades de los usuarios, o un tesauro dinámico que permita recuperar información dependiendo del usuario. El insumo son las transacciones (ver ilustración 8).

Ilustración 8 Sistemas de información contable multiusuarios



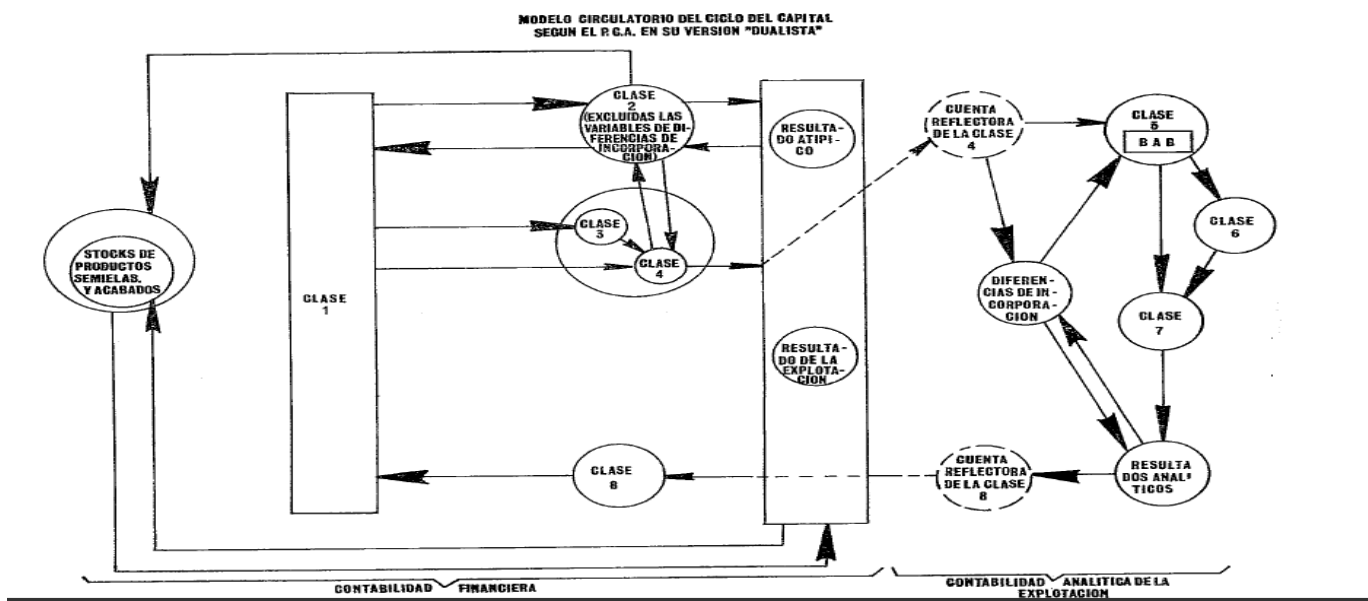
Elaborado por: El Autor

La dinámica del registro por partida doble con la que guarda las transacciones en las cuentas, pertenece al algoritmo del <<cómo>> del proceso, para la formulación fin del indicador de dualidad que se representa en la taxonomía de indicadores, siendo este último una noción validada en la representación morfológica de la propiedad.⁶³

El plan de cuentas no debería ser regulado, dado que lo vuelve un tesoro estático, limitando que las organizaciones utilicen su potencial de inversión para mejorar su eficiencia. Se estandariza erróneamente el medio y no el fin; cuando los fines cambian, el medio planteado en una normatividad se retarda en cambiar.

En el esquema de grafos del plan de cuentas contable Alemán mostrado por el profesor García (1972, pág. 473) en la (ilustración 9) muestra cómo se organizan los fenómenos contables en un sistema de conjuntos indizados, bajo una coherencia lógica.

Ilustración 9 Esquema de grafos del plan de cuentas contable Alemán 1937



⁶³ Existen transacciones que no están dentro del indicador de la dualidad, como las que afectan las cuentas de orden del decreto 2650/93 en Colombia, que se contabilizan bajo el <<cómo>> de la partida doble, lo que esencialmente no hace ninguna diferencia básica, si llevará partida simple, al tanto que ellas se crean y se cancelan contra ellas mismas. Esto muestra el <<cómo>> soportado en sí mismo, sin un <<para qué>>, haciendo inútil su uso con respecto a un fin. Pues solo se utiliza el <<cómo>> de la partida doble para calcular transacciones que afectan el indicador de dualidad, de otra manera es inoficioso. La hipótesis de validar el indicador de dualidad como el "para qué" y "por qué" de la partida doble, sería algo viable para explicar la organización del tesoro.

Tomado de: Artículo el plan de cuentas Alemán 1937 por (García García, 1972)

Ilustración 10 Esquema de indización de magnitudes en el plan de cuentas Alemán 1937

Esquema de cuentas									
Cuentas en reposo	Cuentas móviles								
	Cuentas financie- ras (cuen- tas con relación hacia el exterior)	Cuentas con relación hacia el interior							
		Ingresos y gastos extraor- dinarios y secun- darios	Contabilidad de costes y cálculos propiamente dicha						
			Clases de costes	Libre	Lugares de coste		Potado- res de costes	Costes de ven- tas men- suales ps. y gs.	
0	1	2	Clase de costes para las que se lleva contabilidad separada 4	Clases ordinarias de costes 3	Cuentas auxiliares 5	Seccio- nes auxi- liares 6	Secciones principales (secciones productoras) 7	Cuentas de fabricación y de artículos acabados 8	9

Tomado de: Artículo el plan de cuentas Alemán 1937 por (García García, 1972)

Arquitectura del sistema de información contable

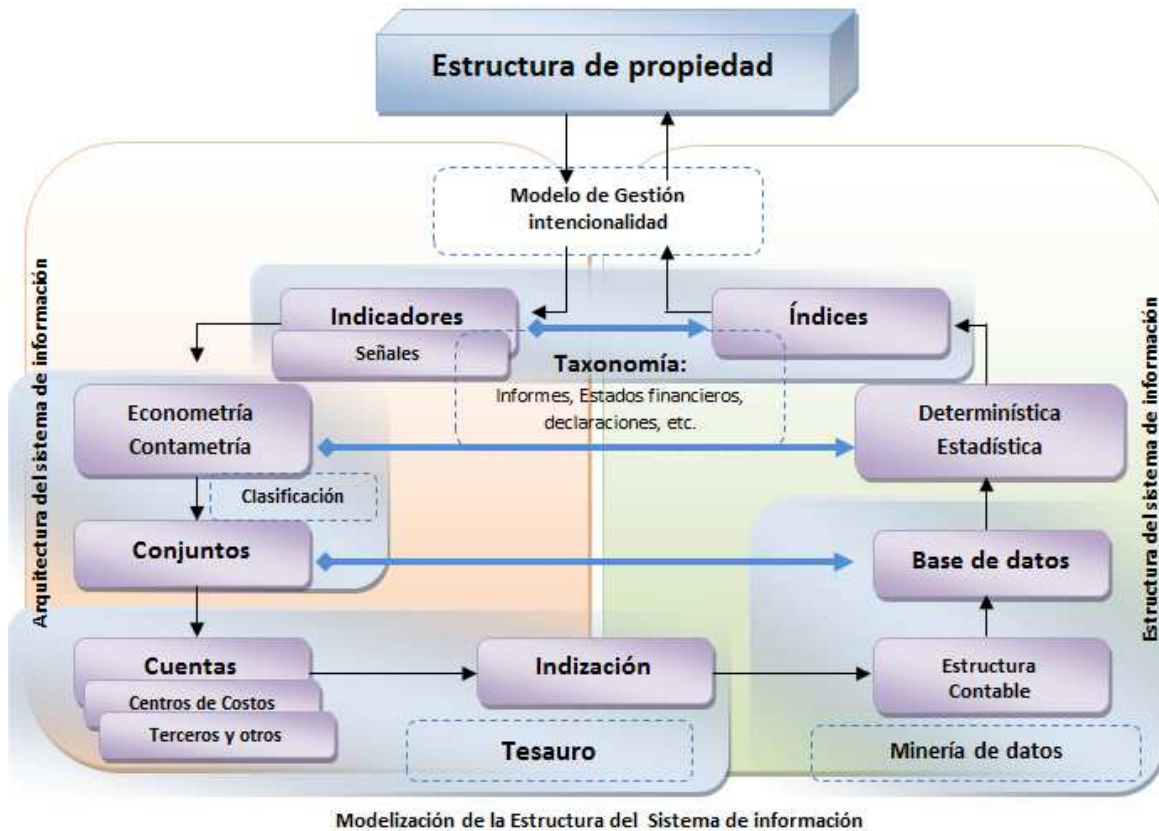
La modelización de la estructura del sistema de información es aquella que formula los procesos necesarios para adecuar el sistema de información para entregar los resultados de los productos con alto nivel de calidad, lo que significa que cumple con los requerimientos de claridad, oportunidad y confianza de las políticas contables para realizar la taxonomía. Claridad cuando son entendibles los indicadores, oportunidad es que hace parte de las necesidades de información del usuario y es entregado en el tiempo indicado, y confianza es que la medición del dato es verdadera y se ha hecho según los requerimientos de los estándares.

El estudio y diseño de la estructura SIC, se reconoce como la arquitectura del SIC. La estructura se debe desarrollar bajo un proceso planificado (ver mapa conceptual 8). La representación de la estructura de propiedad se realiza por medio un conjunto de indicadores y señales que se exponen de manera taxonómica. Cada uno de estos indicadores tienen una métricas (formulas econométricas y contamétricas), que determina el conjunto de información que se necesita para poder elaborarlas.⁶⁴ Esta información es recogida y guardada

⁶⁴ Los indicadores son resultados de cómputo de datos, que hacen parte de una muestra total o parcial del objeto de estudio, y que puede dar un resultado determinístico o estadístico. Los resultados de los indicadores se presentan números índices.

organizadamente en clasificaciones tesaúricas, que son indizadas (reconocidas como planes de cuentas y otras características).

Mapa Conceptual 10 Modelización de la estructura del sistema de información



Elaborado por: El Autor

La estructura contable es una organización de entramados de clasificación para guardar información que se van convertir en indicadores y señales, que permiten en una taxonomía representar la estructura de propiedad de la empresa.

La estructura del SIC inicia por tener claridad de cuáles son las taxonomías, la cual hace parte de la arquitectura contable⁶⁵ que ha analizado el diseño. Cuando la estructura guarde

⁶⁵ Lo que en el mapa conceptual 8, llama estructura contable, viene de un proceso de planeación de software, personal, manuales del sistema de información contable y demás elementos que son necesarios dentro del diseño del SIC. Pero no profundizaremos en este trabajo en estos elementos, no porque no sean importantes, sino porque nos interesa es conectar el proceso del tesoro en la arquitectura, que es la finalidad del trabajo.

los datos en la base de datos, estos deberán conformar los conjuntos de información que fueron expuestos en la arquitectura, los cuales serán extraídos por metodologías y cálculos estadísticos y entregados en índices.

La modelización del sistema de información derivada del proceso de arquitectura del sistema, debe identificar el tesoro adecuado de manera explícita. Cuando se determina un tesoro, es la tarea de bosquejar las diferentes clasificaciones de sistema y métodos necesarios para obtener los indicadores de manera coordinada. Es claro, que cualquier montaje de sistema de información contable, tiene implicado un tesoro, este pudo haber sido diseñado para la empresa, o sea explicitado dentro del proceso de arquitectura, o pudo haberse elaborado de manera implícita siguiendo parámetros normativos o copiando patrones semejantes. La realización del tesoro es vital para la obtención de los indicadores, por lo tanto, hacerlo de manera despreocupada amparada sobre la expectativa del programa informático o de otros patrones, puede acarrear dificultades en los productos de información, al excluir los indicadores necesarios, para la toma de decisiones, según el modelo de necesidades de los usuarios.

El concepto de taxonomía y tesoro en la contabilidad financiera

El marco de la normatividad financiera está determinado por tres políticas de fondo (revelación, medición y reconocimiento), y una política de forma (presentación). La política de revelación determina los indicadores y señales que serán mostrados en los estados financieros, las de reconocimientos, el dominio de elementos que van en cada indicador, la medición la política para determinación del precio y sus ajustes en el tiempo. La política de presentación regula como se mostrará la información a revelar.

Las políticas de revelación están directamente relacionadas con la taxonomía. Las normas internacionales de información financiera, organizan la taxonomía en indicadores y señales basada en las políticas de revelación, donde dividen cada estándar en uno o varios informes reconocidos en el documento emitido por el IASB⁶⁶ como <<Taxonomía IFRS Ilustrada>> para empresa plena y pymes, que tienen la concordancia con las políticas de revelación

⁶⁶ Internacional Accounting Standards Board

encontradas en las NIIF, estas van directamente relacionadas con los indicadores y señales que se deben reportar en los Estados Financieros.

Los reportes presentados en orden taxonómico serán digitalizados bajo el código XBRL Extensible Business Reporting Language (Lenguaje Extensible de Reportes Financieros)⁶⁷. Este proceso tiene como fin terminar en la revelación de informes por medios magnéticos para facilitar la migración de los datos en cualquier medio digital.

Algo estratégico de las NIIF, es que normaliza la taxonomía y no el tesoro. Lo que aporta de manera interesante este trabajo, dado que para muchas jurisdicciones se ha practicado la estandarización del tesoro, y la independencia de las taxonomías. El aporte de la comprensión de la estandarización de la taxonomía es necesario para interpretarla como un fin y no como medio; y por lo tanto, comprender que el tesoro es un medio del SIC, que puede diseñarse bajo políticas internas de la organización sin necesidad de tener que estandarizarlos. Estandarizar el producto y no el medio, permite que cada organización diseñe su proceso de recolección, registro, acumulación y extracción de la información de la manera más eficiente según las posibilidades de inversión de la organización.

El concepto de taxonomía y tesoro en la contabilidad fiscal

Las jurisdicciones tienen políticas de revelación agrupadas en taxonomía que se denominan como declaraciones tributarias. Taxonomías que generalmente están estandarizadas. Igualmente en muchos países estas son digitalizadas en medios magnéticos para ser reveladas al usuario fiscal.

Según la jurisdicción los tesoros pueden estar normalizados o no, claramente lo que se estandariza son la declaraciones. Las clasificaciones de los tesoros deben estar

⁶⁷ El XBRL es un estándar utilizado para el marcado de datos de negocios, definido para facilitar la transmisión y análisis de información financiera, haciendo que sea utilizable por cualquier persona, en cualquier lugar y en cualquier idioma; permite la automatización avanzada de la cadena de suministro de información, lo que facilita un acceso al contenido de los diversos informes de gestión, ayuda al uso dinámico de la información y supone un avance hacia una mayor transparencia de los mercados.

estrechamente relacionadas con los indicadores y señales que se deben revelar en las declaraciones.

El concepto de taxonomía y tesoro en la contabilidad de costos

La contabilidad de costos, reconocida como contabilidad gerencial, es información interna de la institución. Por lo tanto, cada organización determina el grupo de indicadores y señales que requiere para revelar a sus usuarios directivos para la toma de decisiones.

La teoría de la contabilidad de costos, no reconoce todavía el concepto de taxonomía para realizar la modelación de los informes que realiza. Cada sistema de costos, bajo las modelaciones existentes determina las divisiones requeridas, estas se dividen en: costos por órdenes de producción, costos por procesos, costos estándar, costos estimados, costos ABC, costos ABM, entre otros, y cada modelación revela indicadores distintos, elaborados en estructuras de clasificación detalladas según la necesidad de los usuarios, para comprender la situación de consumo financiero por áreas, departamentos, elementos, procesos, actividades, sujetos, productos, servicios, etc. Estas clasificaciones son implícitamente taxonomías.

Los indicadores que se obtienen de los modelos de costos, vienen de los datos organizados en las cuentas de costos, gastos e inventarios. Estas cuentas permiten ser la clasificación tesaúrica de costos para obtener los indicadores. La trazabilidad de los costos de producción se pueden analizar en el engranaje de la cuentas de inventarios: del inventario de materia prima, se envía al inventario de producto en proceso, y cuando es completado el producto se envía al inventario de producto terminado y cuando es vendido a la cuenta costos de venta. Para estudiar los costos de fabricación, generalmente se evidencia una subdivisión en la cuenta de inventario de producto de proceso en tres o cuatro elementos del costo, que se formalizan como subcuentas de los inventarios de producto en proceso. Los elementos del costo se dividen en directo e indirectos: 1. Materia prima directa, 2. mano de obra directa y 3. Servicios de externalización directa (Rincón; Villarreal. 2010), y 4. Costos indirectos de fabricación.

La división de los elementos de costos en cuatro, para incluir el no común elemento de los costos por servicios de externalización depende de la taxonomía requerida y del proceso

productivo. Pues algunos académicos todavía no aceptan la externalización como un elemento del costo que requiere separarse en la taxonomía como un indicador para su control y toma de decisiones, incrustando estos egresos dentro del dominio del elemento mano de obra directa o costos indirectos de fabricación, situación que contamina los indicadores.

La taxonomía del sistema de información de costos determinará la forma que se diseñará el tesoro, al ser una tarea institucional y cada empresa diseña sus indicadores; la taxonomía no podría ser estandarizada y mucho menos el tesoro.

Para algunas empresas está normalizado a nivel de la jurisdicción, la modelación contable de costos que deben diseñar en la estructura de sus empresas, cuestión que implícitamente determina cuales son los indicadores que deberían revelar, bajo políticas de medición y reconocimiento. Para la praxis de la taxonomía contable los indicadores deben quedar explícitos y no implícitos. Cuando se establece la modelación queda de manera tácita los indicadores, lo que puede crear ambigüedad en que debería revelarse, dado que la modelaciones podría tener variantes métricas y clasificatorias.

Crear la arquitectura de costos bajo la parametrización de taxonomías y no de modelaciones, es una estrategia razonable para disminuir la ambigüedad de los informes contables de costos. Pues las modelaciones están contenidas en las métricas a utilizar para calcular los indicadores que están en los taxones, determinadas en las políticas de clasificación y medición.

Para el sistema de información de costos el concepto de taxonomía y tesoro aporta para precisar la arquitectura de los indicadores y señales que serán enviados a los usuarios de la información.

El concepto de taxonomía y tesoro en la contabilidad social y ambiental

La contabilidad social y ambiental actualmente ha tenido avances interesantes, dado la necesidad de concienciar a las personas sobre el daño ambiental y ejecutar control sobre las entidades contaminantes.

Comúnmente se habla de la necesidad de implementar cuentas ambientales para recoger la información de los datos de producción que impactan en el ambiente, igual que las cuentas sociales y culturales. En términos de la trazabilidad contable presentada entre el tesoro y la taxonomía, las cuentas hacen parte del proceso del tesoro y son un medio para procesar la información requerida por la taxonomía. Por lo tanto, la arquitectura de los sistema de información contable ambiental y social no se debería iniciar por la determinación del tesoro, sino por establecer los indicadores y señales que van ir en la taxonomía necesarios para la sensibilización de los usuarios sobre el daño ambiental.

La arquitectura de los SIC inicia por establecer la taxonomía, y el diseño de las estructuras de cuentas es posterior, el tesoro se adecua basado a la necesidad de la taxonomía. Esto puede parecer una formalidad, pero realmente es fundamental iniciar por los fines, y no por los medios, para asegurar el cumplimiento del SIC a las necesidades de los usuarios.

Conclusiones

En este trabajo se realiza un análisis fenomenológico-hermenéutico de los componentes y elementos que se establecen en los sistemas de información contable, desde la búsqueda del sentido mismo de éste. Pretendiendo desde el comienzo realizar una separación entre realidad e información contable, pues aunque la contabilidad representa la dimensión de la realidad de un fenómeno, no es el fenómeno en sí. Este trabajo muestra que los hechos económicos, de las transacciones están dados en la coordinación de los intercambios y el sistema de información es una metodología para realizar una lectura descriptiva de los sucesos que se dieron y de la nueva situación de los derechos de propiedad como quedaron en un momento dado, descritos en instrumentos de intercambio (unidades monetarias). Generalmente los intercambios no han sido un elemento visible en el análisis académico contable, cuando todo el proceso económico visto desde la catálaxia parte de este concepto, y termina en ellos, la importancia del intercambio en representación contable es demostrada en la argumentación del trabajo.

El método fenomenológico-hermenéutico es un continuo interpretar de la realidad, pues se ha tendido a perder el sentido real de lo que se mide, la intención de este proyecto es como dice Husserl es volver al nacimiento de la cosa misma, es mirar desde la esencia, deconstruir el conocimiento formado, para poder regresar al nacimiento del sentido, pues en la construcción del saber suele generarse una mezcla de intereses que terminan formando otro fenómeno como tal. La metodología fenomenológica de describir la cosa misma, desde su esencia, sin integrarle inicialmente ninguna intencionalidad, lo cual permite llegar a una mejor explicación del sentido mismo de la cosa analizada. Los fenómenos contables no pueden analizarse sin la integración y relacionalidad que en el camino realiza otros fenómenos e intereses de los usuarios sobre él, esto permite considerar el saber sistemático de las cosas, nada puede analizarse separado del todo. Por ello la finalidad contable se analiza, desde su relación con la economía, en la descripción de los intercambios sobre la estructura de propiedad. Se le dio una prioridad al intercambio en la explicación de la modelación contable, e igualmente a los derechos de propiedad como objeto fundamental de la revelación financiera. Otra línea importante con la cual se situó este trabajo, es con los referentes del institucionalismo, el cual considera que la economía de la información es una institución trascendente en la elección de los intercambios, vinculada al comportamiento de la economía. Los instrumentos monetarios, como método de comparación del intercambio, es tomado por la contabilidad para describir la estructura de propiedad de los recursos, y su intencionalidad para el intercambio es demostrada en el continuo describir de su capacidad monetaria o sea su precio.

La contabilidad, sirve para la comunicación de la situación en la que se encuentra la estructura de propiedad, y como es afectada por los intercambios y la producción. Como tal la contabilidad es un juego de lenguaje, que interactúa bajo una macroestructura estandarizada, reconocida como el código contable, o el estándar para los reguladores, que agrupa las políticas para realizar la microestructura, o sea el mensaje que se llamarán informes o estados financieros, para describir la situación de la estructura de propiedad de cada organización.

Los informes, contienen un mensaje elaborado en indicadores y señales, que permiten representar la situación económica de los derechos de propiedad que posee un ente, sobre unos recursos que utiliza para el intercambio. Las señales son signos cargados de sentido, que permiten a los hablantes del mismo código, interpretar el mismo fenómeno. Los

indicadores son señales que contienen un sistema métrico, que permite realizar un mensaje más puntual del fenómeno, por medio de índices, que son resultados generalmente numéricos, dentro de unas escalas de estimación.

Los indicadores reflejan el fenómeno que se desea analizar, según el objetivo del usuario. El indicador se reconoce como la finalidad de la manipulación de la información. El proceso de elaboración de la información se entiende el modo <<cómo>> llegar a una <<finalidad>>, y la finalidad responde al <<por qué>> y <<para qué>> del <<cómo>>. El <<cómo>> no tiene explicación por sí mismo, debe unirse a su finalidad para obtener el sentido del proceso. La partida doble que se desarrolla en contabilidad, es una actividad del <<cómo>> tratar la metodología de la transacción para poder obtener una finalidad, que es reconocida en este trabajo como el indicador de la dualidad, que responden clasificaciones isomorfas, o sea, a una misma cosa dividida abstractamente en formas diferentes, pero que hablan del mismo objeto, por eso su resultado es igual. El indicador isomorfo de la dualidad, bajo la función de la igualdad, de dos estructuras isomórficas, permite reflejar unos fenómenos relacionales de alertas importantes sobre los derechos de propiedad.

La clasificación de los fenómenos, permite ser interpretados y signados por el lenguaje natural, dentro del código, para integrarlos dentro la comunicación. Cada fenómeno es estudiado y separado en otros fenómenos y relacionado con otros fenómenos, que en sí mismo esta relación se pueden catalogar como otro fenómeno como tal. Esa interrelacionalidad permite interpretar la cosa estudiada. La división de elementos, se realiza por sus cualidades, características, y atributos. En el caso de la contabilidad, los derechos de propiedad sobre los recursos, conforman el reconocimiento de la estructura de propiedad, que es dividida en diferentes estructuras, según la cualidad o atributo que se desea analizar. Cada atributo de la estructura de propiedad, se reconoce como un taxón; la descripción de cada taxón es un indicador o señal, que refleja un fenómeno. La sumatoria de todos los taxones se reconoce como la taxonomía contable, forman la estructura de indicadores y señales que describen la estructura de propiedad.

La taxonomía manifiesta un grupo de indicadores y señales, basados en las necesidades de unos usuarios, para ser útil en el control y la toma de decisiones. Cada grupo de usuarios, tienen necesidad, intenciones e intereses diferentes sobre las organizaciones, lo que hace que

la información que requiera sea variada a la necesidad de otros usuarios. Pensar que la información es única, o que es plena, se sale de la realidad; pues nada podría describir todos los fenómenos que integran un fenómeno. Pero se podría tomar los fenómenos más relevantes, dependiendo la necesidad del usuario, convertirlos en indicadores y señales que les sirva para su análisis. Cada grupo de usuarios puede formular su propia taxonomía dependiendo de sus necesidades, intenciones e intereses.

La taxonomía es una clasificación que está jerarquizada, asociada y ordenada por una característica, que permite describir, interpretar y comprender un sistema ontológico, bajo un grupo de propiedades que lo determinan. Visto matemáticamente la taxonomía se organiza bajo las reglas de la ontología y de la teoría de conjuntos, permitiendo la claridad en la comunicación o campo de trabajo que lo desarrolla. Pero para poder obtener el mensaje final (taxonomía), debe procesarse internamente en un sistema de información, que ejecuta con anticipación unas entradas de datos planificadas, que son guardadas en una organización que permite posteriormente ser extraídos los datos para sus fines. Esa organización del proceso interno, que tiene como finalidad permitir la extracción se le reconoce como tesauro. Este también está instituido bajo las reglas de la ontología y de los conjuntos, pero no para describir el objeto del saber, sino para facilitar la recuperación de la información que va ser extraída, por lo tanto, taxonomía y tesauro cumplen unas funciones y criterios diferentes.

El tesauro es una clasificación organizada bajo la intención de que facilite la extracción de la información, por ejemplo un diccionario filosófico podría estar organizado por abecedario, temas, cronológicamente, autores o alguna otra característica que facilite llegar a la información y extraerla, o en un sistema informático de búsquedas por todas las características anteriores. El tesauro debe cumplir con el objetivo de ser eficiente y eficaz, o sea encontrar la información deseada en el menor tiempo posible. En contabilidad pertenece al tesauro contable el <<plan de cuentas>>, este se hace con la intención de guardar la información para extraerla, y no para ser publicada, se debe tener en cuenta que el plan de cuentas no es el único tesauro del SIC, pues existe otras características que facilita la extracción de la información por medio de filtros como los centros de costos, fechas, áreas, entre otras características. Comúnmente los contables confunden taxonomía con tesauro contable, pues no comprenden la separación ontológica y técnica de cada uno de los conceptos, cuestión que es abordada por este trabajo.

El interpretar las diferencias entre tesoro y taxonomía en la trazabilidad del SIC, permite integrarlos entendiendo el alcance y objetivo de cada uno, eso facilita el diseño y éxito posterior de la obtención de la información.

Los sistemas de información contable están organizadas bajo la trazabilidad de varias estructuras de clasificación que se interrelacionan entre ellas, para poder obtener los informes, reconocidos como Estados financieros y declaraciones que en sí misma, es una estructura taxonómica. Interpretar el orden y la interrelación de los taxones y organización de los tesoros que intervienen en el SIC, facilita entender cómo actúa técnicamente la contabilidad. Comprender como se componen los taxones y se diseñan y relacionan los tesoros, posibilita concebir cómo funciona la estructura contable.

El objetivo general de validar como se integra las taxonomías y tesoros contables, y cuáles son las reglas que intervienen en su formación, ofrece claridad a otras metodologías del <<cómo>>, que podrían llegar a los mismos resultados utilizando reglas más eficientes de acumulación para la extracción de la información. O sea, que la acumulación por partida doble, que se utiliza en el tesoro, para ofrecer el indicador de dualidad de la taxonomía, podría realizarse bajo otro <<cómo>> actualmente y llegar a mismo fin. En la trazabilidad contable del SIC la taxonomía debería estar estandarizada, y el tesoro debería diseñarse basado en la eficiencia. Pues normatizan fines (producto de salida) y no medios (proceso). Algunas veces las instituciones de gobierno erróneamente regulan el tesoro y liberalizan la taxonomía.

La teoría del tesoro, que se integra al concepto de tesoro contable, puede ser una eficiente herramienta para analizar los esbozos de las estructuras de sistemas de información contable de las organizaciones. Además reconocer el juego entre taxonomías y tesoros, puede ayudar a entender la integración de las estructuras de la formulación de otras contabilidades como la social, ambiental, cultural, macroeconómica, etc. Cada uno de estas contabilidades, están determinadas bajo una interrelación de taxones y tesoros para la elaboración de sus informes. Y es que la contabilidad como un juego lingüístico, permite construir una comunicación que representa una dimensión de la realidad, basada en la intereses de los usuarios que la solicitan. La relación de taxonomías y tesoros en un sistema de información contable, ofrece una claridad por donde se debe iniciar a trabajar, para interpretar un objeto o fenómeno en cuestión, y cómo se integraría dentro de una estructura de información.

Bibliografía

- Aktouf, O. (2011). *La metodología de las ciencias sociales y el enfoque cualitativo en las organizaciones*. Cali: Univalle.
- Alvarez, E. (2011). La cuestión del Sujeto en la fenomenología de Husserl. *Investigaciones fenomenológicas*, 101-158.
- Arano, S. (2005). Thesauruses and ontologies. *Hipertext.net No. 3*, 1-12.
- Archel, P. (2007). Discurso contable, ideología e informes anuales: un enfoque interpretativo. *Contaduría Universidad de Antioquia No 51*, 41-64.
- Ariza, M. (2007). Hacia una interpretación semiótica de los signos matemáticos. *Mathesis III*, 1-25.
- Ayala, E. J. (1999). *Instituciones y economía*. México: Fondo de cultura económica.
- Basalla, G. (1990). *La evolución de la tecnología*. Barcelona: Crítica.
- Bassanezi, R. C., & Biembengut, M. S. (1997). Modelación matemática. Una antigua forma de investigación un nuevo método de enseñanza. *Revista de didáctica de las matemáticas*, 13-25.
- Bassanezi, R., & Salett, M. (1997). Modelación matemática: Una antigua forma de investigación-un nuevo método de enseñanza. *Revista de didáctica de las matemáticas No 32*, 13-25.
- Bauman, Z., & May, T. (2007). *Pensando Sociológicamente*. Buenos Aires: Ediciones Nueva Visión.
- Bertalanffy, L. V. (1976). *Teoría general de los sistemas*. México: Fondo de cultura económica.
- Bortorello, A. (2003). Método fenomenológico y narrativa en la filosofía de M. Heidegger. *I jornada: Literatura, Crítica y Medios: perspectiva 2013*, 1-10.
- Biembengut, M. S., & Hein, N. (s.f.). *Universidad Regional del Blumenau Brasil*. Obtenido de Departamento de Matemáticas: http://matesup.utsalca.cl/modelos/articulos/modelacion_mate2.pdf
- Bloom, B. S. (1971). *Taxonomía de los objetos de la educación*. México: Biblioteca nuevas orientaciones de la educación.
- Bloom, B. S., & colaboradores. (1981). *Taxonomía de los objetivos de la educación*. Buenos Aires: El ateneo.
- Bloomfield, R. J. (2008). Accounting as the language of Business. *Accounting Horizons Vol 22 No. 4*, 433-436.
- Brickley, J., Clifford, S., & Zimmerman, J. (2005). *Economía empresarial y arquitectura de la organización*. Madrid: Mc Graw Hill.

- Buchanan, J. (2009). *La perspectiva de elección pública*. Recuperado el 02 de 02 de 2014, de <http://www.eumed.net:>
<http://archipielagolibertad.org/upload/files2/001%20Liberalismo/1.2%20Obras%20clasicas%20de%20la%20libertad/Buchanan/0019%20Buchanan%20-%20La%20perspectiva%20de%20eleccion%20publica.pdf>
- Cachanosky, J. (1994). Historia de las teorías del valor y del precio parte I. *Libertas* 20, 100.
- Cañibano, L. (1982). *Contabilidad análisis contable de la realidad económica*. Gráficas Pablo López S.A.
- Carvajal, L., & Miranda, H. (2001). Teorías, categorías y conceptos: una visión interdisciplinaria en el análisis del espacio y el tiempo. *Comunicación Vol. 11*.
- Coase, R. H. (1937). La naturaleza de la empresa. *Economica* No. 4.
- Cuevas, J. J. (2009). Hacia la narrativa contable: la comprensión de la contabilidad como lenguaje. *XI Asamblea General de ALAFEC- Guayaquil*, 3-24.
- Currás, E. (1998). *Tesoros, Manual de construcción y uso*. Madrid: KaHER II S.A.
- Currás, E. (2005). *Ontologías, taxonomía y tesoros, Manual de construcción y uso*. España: Ediciones TREA S.L.
- Currás, E. (2008). *Ciencia de la información bajo postulados sistémicos y sistemáticos*. Madrid: edición personal.
- Di Biase De Lillo, F., & Di Biase Friedmann. (2010). *Sistema de información computacional*.
- Ensenada Soto, L. S. (2001). *Magnitudes fundamentales y derivadas*. Recuperado el 10 de 10 de 2013, de prepafacil.com: <http://prepafacil.com/cobach/Main/MagnitudesFundamentalesYDerivadas>
- Espinoza Donaciano, J. M. (2005). La clasificación de Ranganathan y su aplicación en internet. *XXXV JORNADAS MEXICANAS DE BIBLIOTECONOMÍA*, 258-265.
- Estandar Internacional ISO. (2005). *ISO 17799 2 ed.* ISO.
- Felícísimo, A. M. (s.f.). *Conceptos básicos, modelos y simulación*. Recuperado el 25 de 10 de 2012, de Universidad de Oviedo: http://www6.uniovi.es/~feli/CursoMDT/Tema_1.pdf
- Fundación IFRS. (2009). *NIC 08*. IASB.
- Gadamer, H.-G. (2006). *Verdad y Método*. Salamanca: Ediciones Sígueme.
- Garavito, M. C., & Yáñez, C. J. (2012). *Universidad Nacional*. Recuperado el 11 de 02 de 2014, de <http://www.docentes.unal.edu.co/jyanezc/docs/LACATEGORIZACIONYELDESARROLLODELCONOCIMIENTOODESDELAORIADELOSSISTEMASDINAMICOS.pdf>
- Garay, J., & Manso, R. (1998). La contabilidad como lenguaje. *Cuadernos de administración* No 24, 115-121.
- García Casella, C. L. (2002). El problema del uso de modelos en la contabilidad . *Revista internacional legis de contabilidad y Auditoria* , 199-235.

- García García, M. (1972). El plan de cuentas Alemán 1937. *I*(3), 467-490.
- Gertz, F. (1976). *Origen y evolución de la Contabilidad, Ensayo Histórico*. México: Trillas.
- Gil, J. M. (1988). Hacia una teoría métrica de la contabilidad. *Contaduría No. 13*, 77-104.
- Gil, J. M. (2008). La representación de la realidad en los estados contables. *Profesional y Empresarial IX*, 534.
- Goldratt, E. (1997). *La Carrera*. México: Ediciones Castillo.
- Goldratt, E. (2005). *El síndrome del pajar*. España: Díaz de Santos.
- Gómez Villegas, M. (2007). Comprendiendo las relaciones entre los sistemas contables, los modelos contables y los sistemas de información contables empresariales. *Revista internacional legis de contabilidad y auditoría* No 32, 83-114.
- Goñi, J., & Martín, J. (2006). Dinámica de sistemas biológicos: modelando complejidad. *Revista electrónica Universidad de Jaén*, 9.
- Habdelgani, N., & Lemos, J. E. (2010). Reflexión sobre el obstáculo epistemológico del concepto de medición en contabilidad. *Libre empresa*, 101-115.
- Hamel, R. E. (1993). Políticas y planificación del lenguaje: Una introducción. *Universidad Autónoma Metropolitana, Unidad Iztapalapa*.
- Hayek, F. A. (1997). Capítulo IV, la teoría social del capitalismo, . En J. Hernández, *Corrientes actuales de filosofía (II). Filosofía Social* (págs. 209-268). Madrid: Editorial Tecnos.
- Heidegger, M. (1951). *El ser y el tiempo*. México: Fondo de cultura económica.
- Heidegger, M. (1998). *Ontología Hermenéutica de la facticidad*. Madrid: Alianza editorial.
- Hidalgo, A. (2009). Un enfoque fenomenológico y sistémico de la economía política global. *Scielo*, 1-13.
- Humberto, J. A. (2000). El enfoque cibernético: la respuesta a la profesión contable a los desafíos del siglo XXI. (Julio.agosto.septiembre).
- IASB. (2010). *NIIF para PYMES*.
- IFRS Foundation. (2003). *NIC 8*. IAB.
- IFRS Foundation. (2010). *Marco Conceptual*. IASB.
- Ijiri, Y. (1975). *Theory of accounting measurement*. United States of America: American Accounting association.
- International Standard Organization. (2005). *Estándar Internacional ISO 27001*. ISO.
- International Standard Organization. (2005). *ISO 8000-2005*. Suiza: ISO.

- International Standard Organization. (2008). *ISO 9001*. Suiza: ISO.
- Lara Dorado, J. A. (1990-1991). Teoría contable y estructuras paradigmáticas. *Contaduría No. 17-18*, 231-249.
- Lemos, J. E. (2004). La contabilidad un saber sin medición. *Cuadernos de Administración No. 31*, 10-27.
- Lemos, J. E. (2008). Límites de la representación contable en la estructura fundamental de la partida doble, las nociones de intercambio, valor, precio y medición. Santiago de Cali.
- Jerma, H. D. (2010). *Metodología de la investigación 4 edición*. Bogotá : ECOE EDICIONES.
- Levín, P. (2003). Ensayo sobre la Cataláctica. *Revista Nueva Economía No*, 1-22.
- López Pérez, M. V., & Rodríguez Ariza, L. (2003). Un caso de interdisciplinariedad en teoría de la contabilidad: los cambios contables desde el enfoque cognitivo-linguístico. *Encuentros multidisciplinares*, 62-78.
- Luque Arias, C. J., Mora Mendieta, L. C., & Torres Díaz, J. A. (2004). *El proceso matemático de Clasificar*. Bogotá: Universidad pedagógica nacional.
- Luque, J. d. (2004). *Aspectos Universales y Particulares del léxico de las lenguas del mundo*. IMPREDISUR S.L. Recuperado el 05 de 02 de 2014, de <http://elies.rediris.es/elies21/>
- Martínez, M. (2014). Fundación de las metodologías cuantitativas y cualitativas. *Revista de postgrado FACE-UC*, 371-400.
- Martínez, M., & Motz, R. (2010). *Ontología para criterios de clasificación*. Recuperado el 15 de 02 de 2012, de <http://www.fing.edu.uy/~mmartine/OntoCriteriosClasificacionCompleto.pdf>
- Mattessich, R. (2002). *Accounting and anlitycal methods*. Scholars Books.
- Mondragón Pérez, A. R. (2002). ¿Qué son los indicadores? *19*, 52-58.
- Moreira, M. A. (1997). Mapas conceptuales y aprendizaje significativo. *Revista Galáico Portuguesa de Sócio Pedagogia y Sócio-Linguística No 23*, 87-97.
- Moreno Fernández, L. M. (1992). Una vez más: La CDU no es un Thesaurus. *Revista científica complutenses*, 67-81.
- Moreno Fernández, L. M., & Bogoños Martínez, M. d. (1997). *Teoría y Práctica de la clasificación Decimal CDU*. España: Ediciones TREA.
- Nieto Arteta, L. E. (Marzo-Abril de 1949). Lógica, ontología y gnoseología. *Actas del primer Congreso Nacional de Filosofía- tomo 2*. Mendoza, Argentina.
- North, D. (2006). *Instituciones, cambio institucional y desempeño económico 2ed*. México: Fondo de cultura económica.
- Numis Peña, C., & Morán Reyes, A. A. (2013). El tesoro, el tesoro documental y el tesoro con conceptual. *Noticiero de la AMBAC No. 175*, 17-19.

- Ordoñez, S. L., Perdomo, L. E., & Soto, G. A. (2008). Aproximación a la semántica contable. *Contaduría Universidad de Antioquia* No. 53, 225-242.
- Peña, S. (2014). *Herramientas de análisis de información*. Obtenido de <http://analisisdeinformacion.sergiopenagomez.com/2011/04/la-importancia-de-verificar-y-auditar.html>
- Pinzón Hernández, L. M., Rocha Caicedo, L. P., & Usaquén Chía, M. I. (2007). Limitaciones de los derechos de propiedad privada en el área urbana de Bogotá: una perspectiva neoinstitucional. *CIFE* No. 155, 155-181.
- Putnam, H. (1991). El significado de "significado". En L. M. Valdés Villanueva, *La búsqueda de significado, lecturas de filosofía*. Madrid: Tecnos.
- Ramos Gorostiza, J. L. (2012). La escuela de los derechos de propiedad: Análisis crítico de la teoría naive de los derechos de propiedad. *Nuevas corriente de pensamiento económico ICE* No 865, 91-105.
- Real Academia española. (s.f.). *El Diccionario de la lengua española (DRAE)*. Recuperado el 01 de 10 de 2012, de <http://lema.rae.es/drae/?val=modelo>
- Reale, G., & Antiseri, D. (1995). *Historia del pensamiento filosófico y científico, Tomo tercero*. Barcelona: Herder.
- Recoeur, P. (2002). *Del texto a la acción*. México: Fondo de cultura económica.
- Requena, J. (1986). *Homogenización de magnitudes en la ciencia de la contabilidad*. Madrid: Anco.
- Reyes, A. (2007). ¿Una teoría de la acción sin agente? Las críticas de Ricoeur a Davidson y sus posibles matices. *Actio* No 9, 123-149.
- Rincón Soto, C. A., & Grajales Londoño, G. (2012). La actual estructura de los sistemas de información de gestión de costos: Un tesoro contable dinámico. *Interges_ Universidad Nacional*, 30-53.
- Rincón Soto, C. A., & Villareal Vasquez, F. (2010). El cuarto elemento del costo. *Entramado*.
- Rincón, C. A. (2007). <http://aprendeonline.udea.edu.co/>. Recuperado el 10 de 12 de 2013, de UDEA: <http://aprendeonline.udea.edu.co/boa/contenidos.php/cb10887d80142488399661377b684b60/511/1/contenido/capitulos/Unidad10Comunicacion.PDF>
- Rincón, C. A., & Vergara, A. (2014). La metodología de los costos híbridos como fuente en el diseño de los indicadores de costos y gestión. *Libre empresa*.
- Ríos, S. (1995). *Modelización*. Madrid: Alianza editorial.
- Rizo García, M. (2009). Semiótica y fenomenología social. Apuntes iniciales para un diálogo desde la propuesta de la comunicología posible. *Razón y Palabra* No. 72.
- Salett, M., & Hein, N. (1997). Modelo, Modelación y modelaje: Métodos de enseñanza-aprendizaje de matemáticas. *Revista de la sociedad andaluza de educación matemática "Thales"* No. 38, 209-222.
- Salvat. (1994). *Enciclopedia Salvat*. España: Salvat.

- Salvat S.A. (1994). *Diccionario enciclopédico Salvat Universal, tomo 12*. Barcelona: Salvat.
- Sánchez Chinchilla, W., & Grajales Londoño, G. (2010). *Contabilidad Conceptual e Instrumental*. Pereira: Investigar Editores.
- Santillana. (2005). *Historia de la filosofía No 19*. Bogotá: Santillana.
- Suarez, J. A. (2003). *Contabilidad: Visión de pasado, herramienta de futuro*. Bogotá: FIDES, Universidad INCCA.
- Sunder, S. (1997). *Teoría de la contabilidad y el control*. Ohio: International Thomson Publishing.
- Tarziján, J. (2003). Revisando la teoría de la firma. *Abante, Pontificia Universidad Católica de Chile Vo 6*, 149-177.
- Tramullas Saz, J. (2002). Arquitectura de la información: más que diseño, hacia la findability. *Boletín de la Sedic*, 1-3.
- Túa Pereda, J. (1990). Algunas implicaciones del paradigma de la utilidad en la disciplina contable. *Contaduría No 16*, 17-47.
- Túa, P. J. (1983). *Principios y Norma de Contabilidad*. Madrid: AECA.
- Uribe, H. L. (2005). *Introducción a la Teoría de la Contabilidad Financiera*. Bogotá: Fondo editorial Universidad Eafit.
- Usaquén Chía, M. I. (2008). Externalidades: más que un problema de derechos de propiedad. *CIFE No. 13*, 353-368.
- Van, F. S. (1956). *Epistemología*. Madrid: Gredos.
- Villa, J. A., Bustamente, C. A., & Berrio, M. (2009). Sentido de realidad en la modelación matemática. *ALEXANDRIA Revista de Educação em Ciência e Tecnologia*, 159-180.
- Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1986). Papel de la teoría contable. *Positive Accounting Theory*.
- Wulf, M. (1945). *Historia de la filosofía medieval*. México: Jus.